شركة مستشفى كليوباترا
"شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة

تقرير مراقب الحسابات
والقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الفهرس	صفحة
تقرير مراقب الحسابات	١
قائمة المركز المالى المجمعة	٢
قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة	٣
قائمة الدخل الشامل المجمعة	٤
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة	٥
قائمة التدفقات النقدية المجمعة	٦
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة	٧-٥٠

تقرير مراقب الحسابات

السادة مساهمى شركة مستشفى كليوباترا "شركة مساهمة مصرية"

تقرير على القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة مستشفى كليوباترا "شركة مساهمة مصرية" (الشركة) وشركاتها التابعة (المجموعة) والمتمثلة في المركز المالى المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

هذه القوائم المالية المجمعة مسئولية إدارة المجموعة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسئوليتنا فى إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من التحريفات الهامة والمؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع مراقب الحسابات في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المجموعة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المجموعة. وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا تقييم سلامة العرض الذى قدمت به القوائم المالية المجمعة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على هذه القوائم المالية المجمعة.

الـرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، فى جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالى المجمع لشركة مستشفى كليوباترا "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة ("المجموعة") فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وعن أدائها المالى المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

وائـل صقر
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين ٢٦١٤٤
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨١

القاهرة في ١٢ مارس ٢٠٢٠

برايس وترهاوس كوبرز عزالدين ودياب وشركاهم، محاسبون قانونيون
قطعه ٢١١، القطاع الثانى، مركز المدينة، القاهرة الجديدة ١١٨٣٣٥، ج.م.ع، ص.ب ١٧٠ القاهرة الجديدة
ت: ٧٧٠٠ ٢٧٥٩ ٢ ٢٠+، ف: ٧٧١١ ٢٧٥٩ ٢ ٢٠+، www.pwc.com

قائمة المركز المالي المجمعة - في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	إيضاح	٢٠١٩	٢٠١٨
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة	٦	٩٠٨,٤٩٥,٣٠٠	٥٦٠,٤٨٧,٠٨٧
حق انتفاع	٣٥	١٠,٢٤٧,٥٩٥	-
الشهرة	٧	٣٦٩,٢٦٣,٣٣٤	١٩٦,٦٧٦,٠٣٤
أصول غير ملموسة	٧	٤٤,٣٥٤,٠٠٠	٤٤,٣٥٤,٠٠٠
المسدد تحت حساب استثمارات	٨	-	١٤٣,٥٥٠,٠٠٠
شركات تابعة لم يتم تجميعها	٩	-	٣٦٢,٥٠٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		١,٣٣٢,٣٦٠,٢٢٩	٩٤٥,٤٢٩,٦٢١
الأصول المتداولة			
المخزون	١٠	٤٩,٢٦٠,٦١٠	٤٠,٧٥٢,٣٦٩
مدينون تجاريون	١١	٣٣٧,١٥٣,٦٤٨	٣٠٢,٨٤١,٤٩١
مستحق من أطراف ذات علاقة	٣٢	٢,٠١٩,٧٠٥	٧,٠٥٧,٩٢٧
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	١٢	١٠٥,٢٢٧,١٥٤	٤٨,٤٦٣,٣٩٨
أذون خزانة	١٣	٥٠,٠٩٩,٢٥٨	-
النقدية وما فى حكمها	١٤	٧٩١,٢٦٧,٨٣٩	٩٥٣,٤٢٢,٥٩٤
إجمالي الأصول المتداولة		١,٣٣٥,٠٢٨,٢١٤	١,٣٥٢,٥٣٧,٧٧٩
اجمالى الأصول		٢,٦٦٧,٣٨٨,٤٤٣	٢,٢٩٧,٩٦٧,٤٠٠
حقوق الملكية			
رأس المال	١٩	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطيات	٢٠	٢٨٤,٣٩٤,٥٤٨	٢٧٤,١٨١,٦٥١
أرباح مرحلة		٧٤٦,١٨٣,٢٨٧	٥٢٩,٨١٥,٣٦٠
إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم		١,٨٣٠,٥٧٧,٨٣٥	١,٦٠٣,٩٩٧,٠١١
الحقوق غير المسيطرة	٢١	١٠٣,٩٢٦,٧٠٧	٧٤,٧١٩,٥٧٠
إجمالي حقوق الملكية		١,٩٣٤,٥٠٤,٥٤٢	١,٦٧٨,٧١٦,٥٨١
الإلتزامات غير المتداولة			
الجزء غير المتداول من القروض وبنوك سحب على المكشوف	١٨	-	٦٧,٨٧٩,٣٣٢
التزامات تأجير	٣٥	٥,٨٣٤,٤٣٢	-
التزامات ضريبية موجلة	٣٠	٧٤,٧٩٤,٤٨٦	٦٦,٨٦٩,١٥٠
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة		٨٠,٦٢٨,٩١٨	١٣٤,٧٤٨,٤٨٢
الالتزامات المتداولة			
مخصصات	١٥	١٥,٥٥٨,٣٤٠	٢٤,٩٠١,٦٧٥
دائنون وارصدة دائنة أخرى	١٦	٤٤٢,٣٣٤,٥٣٠	٣١٧,٧٤٥,٣٦٨
نظام حوافز العاملين	١٧	١٢٩,٠٧٢,٥٨١	٤٥,٢٣٢,٤٩٧
الجزء المتداول من القروض وبنوك سحب على المكشوف	١٨	-	٢٧,٢٢٤,٥٣٦
التزامات التأجير	٣٥	٢,٦٥١,٤٤٠	-
التزامات ضرائب الدخل الحالية	٢٩	٦٢,٦٣٨,٠٩٢	٦٩,٣٩٨,٢٦١
إجمالي الالتزامات المتداولة		٦٥٢,٢٥٤,٩٨٣	٤٨٤,٥٠٢,٣٣٧
اجمالى الالتزامات		٧٣٢,٨٨٣,٩٠١	٦١٩,٢٥٠,٨١٩
إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات		٢,٦٦٧,٣٨٨,٤٤٣	٢,٢٩٧,٩٦٧,٤٠٠

- **الإيضاحات المرفقة من ايضاح ١ إلى ايضاح ٣٦ تمثل جزء متمم للقوانم المالية المجمعة**
- **تقرير مراقب الحسابات مرفق**

أ / أحمد جمال	**د / أحمد عزالدين محمود**	**أ / أحمد عادل بدر الدين**
رئيس القطاع المالى	العضو المنتدب	رئيس مجلس الإدارة الغير تنفيذى

القاهرة في ١١ مارس ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	إيضاح	٢٠١٩	٢٠١٨
إيرادات النشاط	٢٢	١,٧٩٨,١٤٣,١١٣	١,٤٥٦,١٣٨,٩٧٧
يخصم:			
تكاليف النشاط	٢٣	(١,١٧٢,٦٥٤,٧٤١)	(٩٤٢,٥١٧,١٢٠)
مجمل الربح		٦٢٥,٤٨٨,٣٧٢	٥١٣,٦٢١,٨٥٧
(يخصم) يضاف :			
مصروفات إدارية وعمومية	٢٤	(٣٣٧,٩٧١,٩٩٠)	(١٨٢,٤٠١,٥٢٥)
تكاليف أنشطة الاستحواذ		(٦,٢٨١,٨٢٨)	(٤,٥٩٧,٥١٣)
مخصصات	١٥	(٧,٤٤٧,٧٧٧)	(١٧,٢٠٠,١٢٢)
ايرادات أخرى	٢٦	١٠,٧٤٢,٢٠٧	٧,٢٢٦,٣٣٢
إيرادات التمويل	٢٧	٩٣,٣٤٥,٤١٢	١٢٩,٣٢٢,٠٩١
مصروفات التمويل	٢٧	(٦,٨٩١,٠٤٧)	(٣٧,٩٥٠,٥٤٠)
مصروفات ما قبل التشغيل	٢٨	(٣,٤٣٨,٧٤١)	-
أرباح العام قبل ضريبة الدخل		٣٦٧,٥٤٤,٦٠٨	٤٠٨,٠٢٠,٥٨٠
الضريبة الحالية	٢٩	(٩٤,٢٦١,١٩١)	(٩٠,٣٨٣,١٤٨)
الضريبة المؤجلة	٣٠	(٧,٩٢٥,٣٣٦)	(٢,٤٣٨,٩٣٣)
الربح بعد ضريبة الدخل		٢٦٥,٣٥٨,٠٨١	٣١٥,١٩٨,٤٩٩
الربح الخاص بكل من :			
مساهمى الشركة الأم		٢٥٧,٤٠٨,٠٦٢	٢٩٤,٨٨٧,٦٢٦
الحقوق غير المسيطرة	٢١	٧,٩٥٠,٠١٩	٢٠,٣١٠,٨٧٣
		٢٦٥,٣٥٨,٠٨١	٣١٥,١٩٨,٤٩٩
نصيب السهم في الأرباح	٣١	٠,١٤	٠,١٧

الإيضاحات المرفقة من ايضاح ١ إلى ايضاح ٣٦ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	٢٠١٩	٢٠١٨
ربح العام	٢٦٥,٣٥٨,٠٨١	٣١٥,١٩٨,٤٩٩
بنود الدخل الشامل الأخرى	-	-
الدخل الشامل للعام	**٢٦٥,٣٥٨,٠٨١**	**٣١٥,١٩٨,٤٩٩**
الدخل الشامل الخاص بكل من:		
مساهمى الشركة الأم	٢٥٧,٤٠٨,٠٦٢	٢٩٤,٨٨٧,٦٢٦
الحقوق غير المسيطرة	٧,٩٥٠,٠١٩	٢٠,٣١٠,٨٧٣
	٢٦٥,٣٥٨,٠٨١	**٣١٥,١٩٨,٤٩٩**

الإيضاحات المرفقة من ايضاح ١ إلى ايضاح ٣٦ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

قائمة التغيرات فى حقوق الملكية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	رأس المال	احتياطيات	أرباح مرحلة	إجمالى حقوق ملكية الشركة الأم	الحقوق غير المسيطرة	اجمالى حقوق الملكية
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٠,١٥٠,١٢٧	٢٦٠,٣٤٩,١٦٧	١,٣٣٠,٤٩٩,٢٩٤	٥٥,٧٢٩,٢٧٦	١,٣٨٦,٢٢٨,٥٧٠
توزيعات أرباح عاملين	-	-	(٢١,٢٩٠,٩٨٣)	(٢١,٢٩٠,٩٨٣)	(١,٣٢٣,٧٣١)	(٢٢,٦١٤,٧١٤)
المكون من احتياطيات	-	٤,٠٣١,٥٢٤	(٤,١٣٠,٤٥٠)	(٩٨,٩٢٦)	٣,١٥٢	(٩٥,٧٧٤)
الدخل الشامل للعام	-	-	٢٩٤,٨٨٧,٦٢٦	٢٩٤,٨٨٧,٦٢٦	٢٠,٣١٠,٨٧٣	٣١٥,١٩٨,٤٩٩
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٤,١٨١,٦٥١	٥٢٩,٨١٥,٣٦٠	١,٦٠٣,٩٩٧,٠١١	٧٤,٧١٩,٥٧٠	١,٦٧٨,٧١٦,٥٨١
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٤,١٨١,٦٥١	٥٢٩,٨١٥,٣٦٠	١,٦٠٣,٩٩٧,٠١١	٧٤,٧١٩,٥٧٠	١,٦٧٨,٧١٦,٥٨١
نصيب حقوق الأقلية من زيادة رأس مال شركات تابعه	-	-	-	-	٢٢,٥٢٦,٤٨٩	٢٢,٥٢٦,٤٨٩
توزيعات أرباح عاملين ومجلس إدارة	-	-	(٣٠,٨٢٥,٢٦٤)	(٣٠,٨٢٥,٢٦٤)	(١,٥٢٦,٣٤٥)	(٣٢,٣٥١,٦٠٩)
المكون من احتياطيات	-	١٠,٢١٢,٨٩٧	(١٠,٢١٤,٨٧١)	(١,٩٧٤)	١,٩٧٤	-
نصيب حقوق الأقلية من الاستحواذ على شركات تابعة	-	-	-	-	٢٥٥,٠٠٠	٢٥٥,٠٠٠
الدخل الشامل للعام	-	-	٢٥٧,٤٠٨,٠٦٢	٢٥٧,٤٠٨,٠٦٢	٧,٩٥٠,٠١٩	٢٦٥,٣٥٨,٠٨١
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٨٤,٣٩٤,٥٤٨	٧٤٦,١٨٣,٢٨٧	١,٨٣٠,٥٧٧,٨٣٥	١٠٣,٩٢٦,٧٠٧	١,٩٣٤,٥٠٤,٥٤٢

الإيضاحات المرفقة من ايضاح ١ إلى ايضاح ٣٦ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

قائمة التدفقات النقدية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	إيضاح	٢٠١٩	٢٠١٨
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
الربح قبل الضريبة		٣٦٧,٥٤٤,٦٠٨	٤٠٨,٠٢٠,٥٨٠
تعديلات لتسوية صافى الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:			
إهلاك الأصول الثابتة	٦	٦٥,٠٠٢,٦٣٨	٤٦,٤٧٧,٢٣٢
اهلاك حق الانتفاع	٣٥	٣٩٨,٥٧٨	-
اعدام وتكهين أصول ثابتة	٦	-	٣٤٣,٣٨٩
أرباح بيع أصول ثابتة	٢٦	(١,٠٠٣,٧١٧)	(٩٦٥,٥٦٣)
استهلاك أصول غير ملموسه	٧	-	-
اضمحلال في قيمة مدينون تجاريون	١١	٥٨,٣٥٤,٧٥٨	(٤,٢٤٢,١٨٠)
الاضمحلال في ارصدة المخزون	١٠	(٩٤,٦١٦)	(١٨٣,٠٦٣)
الاضمحلال في مدينون وأرصدة مدينة أخرى	١٢	(٧٦٧,٥٠٦)	-
مخصصات	١٥	٧,٤٤٧,٧٧٧	١٧,٢٠٠,١٢٢
فوائد وعمولات	٢٧	٣,٧٣٢,٧٧٣	٣٧,٩٥٠,٥٤٠
فوائد دائنة	٢٧	(٩٣,٣٤٥,٤١٢)	(١٢٩,٢٧٢,٨٩٥)
نظام حوافز العاملين	١٧	٨٣,٨٤٠,٠٨٤	٢٠,٤١١,٤٩٧
أرباح التشغيل قبل التغير فى الأصول والإلتزامات		**٤٩٠,٧١١,٣٨٨**	**٣٩٥,٧٣٩,٦٥٩**
التغير فى الأصول والإلتزامات			
التغير في المخزون	١٠	(٧,١٣٩,٦٢٤)	(١٠,٤٨٠,١٦٠)
التغير في المدينون التجاريون	١١	(٩٢,٦٦٦,٩١٥)	(١١٣,١٦٢,٩١٤)
التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة	٣٢	٥,٠٩٣,٢٢٣	(١,٦٣٦,٩٠١)
التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى		٦,٠٥٠,٤٧٥	(١,٨٥٨,٩٧٥)
التغير في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى		١٤٠,٤٧٧,٧٥٨	٧٧,٩٨٩,٦١٤
المستخدم من المخصصات	١٥	(١٦,٧٩١,١١٢)	(١٣,٨٧٨,٨٢٩)
ضرائب الدخل المسددة	٢٩	(١٠١,٠٢١,٣٥٩)	(٣٢,٩٤٦,٨٣٣)
مدفوعات تحت حساب التأجير		(٢,١٦٠,٣٠١)	-
صافى التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		**٤٢٢,٥٥٣,٥٣٣**	**٢٩٩,٧٦٤,٦٦١**
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
مدفوعات لشراء أصول ثابتة		(٩٠,٤٦٣,٢٥٨)	(٨٦,٥٧٢,٧٧٣)
مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ		(١٩٤,٠٩١,٩٨٣)	(٤٨,٤١٢,٣٤٩)
المحصل من بيع أصول ثابتة		١,٦٢٧,٣٨٠	١,١٥٩,٨٥٩
مدفوعات تحت حساب شراء أصول ثابتة		(٦٤,٨٣١,٢١١)	(٢٤,٥٥٤,٦٩٣)
(شراء) أذون خزانة استحقاق ١٨٣ يوم	١٣	(٥٠,٠٩٩,٢٥٨)	-
فوائد محصلة		٩٧,٢١٧,٨٩٧	١٢٩,٣٢٣,٠٨١
المسدد تحت حساب استثمارات		-	(٣٦٢,٥٠٠)
مدفوعات لاقتناء أعمال		(١٦٠,٠٨٠,٠٠٠)	-
ودائع استحقاق أكثر من ٣ شهور من تاريخ الإيداع	١٤	-	١١,٠٠٠,٠٠٠
صافى التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		**(٤٦٠,٧٢٠,٤٣٣)**	**(١٨,٤١٩,٣٧٥)**
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
حصه حقوق الاقليه في زياده راس مال شركات تابعه		٢٢,٥٢٦,٤٨٩	-
مقبوضات من قروض وتسهيلات ائتمانية		٨٥,١٧١,٤٦١	١٠٦,٦١١,٣٢٧
فوائد وعمولات مسددة		(٢٠,٠٣٤,٥٠٤)	(٤٥,٥٤٥,٠٨٨)
المسدد من القروض والتسهيلات الائتمانية		(١٨٠,٢٧٥,٣٢٩)	(٣٦٣,٤٤٦,٠٨٦)
توزيعات أرباح مسددة		(٣١,٩٣٨,٤٧٢)	(٢١,٦٧٣,٤٧٦)
صافى التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية		**(١٢٤,٥٥٠,٣٥٥)**	**(٣٢٤,٠٥٣,٣٢٣)**
التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال العام		**(١٦٢,٧١٧,٢٥٥)**	**(٤٢,٧٠٨,٠٣٧)**
النقدية وما فى حكمها أول العام		٩٥٣,٤٢٢,٥٩٤	٩٩٦,١٣٠,٦٣١
النقدية بالشركات التابعه في تاريخ الاستحواذ		٥٦٢,٥٠٠	-
النقدية وما في حكمها أخر العام	١٤	**٧٩١,٢٦٧,٨٣٩**	**٩٥٣,٤٢٢,٥٩٤**

الإيضاحات المرفقة من ايضاح ١ إلى ايضاح ٣٦ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

١ - مقدمة

تأسست شركة مستشفى كليوباترا (لاشين وشركاه) كشركة توصية بسيطة بتاريخ ١٩ يوليو١٩٧٩.
وقد صدر قرار رئيس هيئة الاستثمار رقم ٤٠٩٢ لسنة ٢٠٠٥ بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٠٥ بالترخيص بتحويل الشكل القانونى لشركة مستشفى كليوباترا (لاشين وشركاه) "شركة توصية بسيطة" لتصبح شركة مستشفى كليوباترا "شركة مساهمة مصرية" وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢.

غرض الشركة إقامة مستشفى خاص لتقديم الخدمات الصحية والطبية الحديثة المتطورة وتوفير العناية والعلاج الطبى للمرضى الذين يفدون اليها. يجوز للشركة أن يكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول أعمال شبيهة بأعمالها في مصر أو الخارج كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك بمعرفة هيئة الاستثمار.

يقع مقر الشركة الرئيسى فى ٣٩، ٤١ شارع كليوباترا – مصر الجديدة - القاهرة.

تتمثل الشركة الام في شركة كير هيلث كير LTD والتي كانت تمتلك نسبة ٨٠٪ من رأس مال الشركة. وبتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠١٧ تغيرت نسبة مساهمة شركة كير هيلث كير لتصبح LTD ٦٩,٤٪. وبتاريخ ١١ يوليو ٢٠١٩ تغيرت نسبة مساهمة شركة كير هيلث كير LTD لتصبح ٣٧,٨٧٪، وبناءً على تقييم مجلس الإدارة فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ فإنه لا يوجد أى شركة لها السيطرة على المجموعة وبالتالى لا يوجد شركة أم فى تاريخ القوائم المالية.

بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠١٥، قامت شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م" بالاستحواذ على نسبة ٥٢,٧٪ من أسهم شركة مستشفى القاهرة التخصصى، أصبحت نسبة المساهمة ٥٣,٦٧٪ وذلك نتيجة لإعدام أسهم الخزينة الخاصة بمستشفى القاهرة التخصصى وبتاريخ ٢٨ سبتمبر ٢٠١٧ أصبحت نسبة المساهمة ٥٣,٨٨٪ نتيجة قيام الشركة بشراء أسهم من الحصص الغير مسيطرة فى مستشفى القاهرة التخصصى. وبتانريخ ١٤ نوفمبر ٢٠١٩ تغيرت نسبة مساهمة شركة مستشفي كليوباترا "ش.م.م" لتصبح ٥٤,٥٨٪ نظير الاكتتاب في زيادة راس مال شركة مستشفي القاهرة التخصصي.

بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠١٥، قامت شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م" بالاستحواذ على نسبة ٩٩,٩٢٪ من أسهم شركة مستشفى النيل بدراوى. وطبقا لقرار مجلس ادارة شركة مستشفي النيل بدراوي بتاريخ ١٣ مارس ٢٠١٩ وموافقه مجلس ادارة شركة مستشفي كليوباترا بتاريخ ١٤ مارس ٢٠١٩ فقد تم زيادة راس المال المرخص به لشركة النيل بدراوى بمبلغ ١٨٠ مليون جنيه مصري ليصبح ٢٠٠ مليون جنيه مصري هذا وقد تم الاكتتاب في مبلغ ١٢١ مليون جنيه مصري ليصبح راس المال المدفوع ١٤١ مليون جنيه مصري. وقد تم سداد مبلغ زيادة راس المال بالكامل عن طريق شركة مستشفي كليوباترا وبالتالي تصبه مساهمة شركة كليوباترا ٩٩,٩٨٩٪.

بتاريخ ٢٤ يناير ٢٠١٦ ، قامت شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م" بالاستحواذ على نسبة ٩٩,٩٩٪ من أسهم شركة مستشفى الشروق.

بتاريخ ٦ أغسطس ٢٠١٧ تم تأسيس شركة سي اتش جي للخدمات الطبية براسمال قدرة ٢٥٠,٠٠٠ جنية مصري و بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٨ وافقت الجمعية العامة الغير عادية للشركة علي تعديل بعض مواد النظام الاساسي للشركة كالتالي

- تعديل راس المال المرخص به من ٢٥٠,٠٠٠ جنية مصري الي ٢,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري و المصدر و المدفوع من ٢٥٠,٠٠٠ جنية مصري الي ٣١٢,٥٠٠ جنية مصري بقيمة عشرة جنيهات للسهم.
- تم الاكتتاب فى رأس المال عن طريق شركة مستشفي كليوباترا عن طريق اسهم ممتازه تخول لصاحبها ثلاثة اضعاف نصيب السهم العادي في الارباح و التصويت علي قرارات الجمعية.
- وبناءً على ما سبق تبلغ مساهمة شركة مستشفى كليوباترا فى رأس المال ٢٠٪ تخول لها نسبة ٦٠٪ فى حقوق التصويت وتوزيعات الأرباح باعتبارها أسهم ممتازه.

بتاريخ ٢٣ ديسمبر ٢٠١٨ تم تاسيس شركة سي اتش جي فارما لادارة الصيدليات براسمال قدرة ٢٥٠,٠٠٠ جنية مصري وتبلغ مساهمة شركة مستشفي كليوباترا نسبة ٩٨٪ من راس المال.

بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩، قامت شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م" باقتناء أصول وأعمال إدارة وتشغيل مستشفى كوينز.

بتاريخ ١ نوفمبر ٢٠١٩، قامت الشركة بالانتهاء من اقتناء كامل أعمال وأرض ومبنى مستشفى الكاتب وتم تأسيس شركة سى اتش جى للمستشفيات مملوكة بنسبة ٩٩,٩٩٪ لشركة مستشفى كليوباترا بتاريخ ٢٨ نوفمبر ٢٠١٩.

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة الأم فى ١١ مارس ٢٠٢٠.

٢ - **السياسات المحاسبية**

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي استخدمت في إعداد القوائم المالية المجمعة:

أ - **أسس إعداد القوائم المالية المجمعة**

أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة. أعدت القوائم المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية.

إن إعداد القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات محاسبية هامة. كما يتطلب من الإدارة استخدام تقديراتهم الحكمية عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. يبين إيضاح (٤) أهم التقديرات المحاسبية المستخدمة والأحكام الشخصية المطبقة عند إعداد القوائم المالية المجمعة.

تتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى أحدث الإصدارات من جهات أخرى منوط بها وضع معايير محاسبية وتستخدم إطار ومفاهيم ملائمة لتطوير معايير محاسبية وفلسفات محاسبية وغيرها من ممارسات مقبولة اخري بالصناعة وذلك إلى المدى الذي لا تتعارض عنده كل هذه المفاهيم مع المتطلبات التي تتضمنها معايير المحاسبة المصرية تتعامل مع موضوعات مماثلة وذات صلة والتعريفات وأسس الإعتراف ومفاهيم القياس للأصول والإلتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة في إطار إعداد وعرض القوائم المالية عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصرى أو متطلبات قانونية توضح المعالجة المحاسبية لأرصدة أو معاملات معينة.

تخضع الموضوعات التي لم يتم تناولها في المعايير المصرية في معالجتها للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لحين صدور المعاييرالمصرية التي تتناول هذة الموضوعات.

ب - **اصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية**

فى ٢٨ مارس ٢٠١٩، أصدرت وزيرة الاستثمار قرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩، بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية، والتى تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة. هذا وتم نشر هذه التعديلات فى معايير المحاسبة فى الجريدة الرسمية بتاريخ ٧ أبريل ٢٠١٩. وقامت المجموعة بتطبيق المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية لأول مرة على فترات تقاريرها السنوية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩:

اصدارات تم تفعليها:

- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) – "نصيب السهم في الأرباح" – يتعين على جميع المنشآت التي تطبق معايير المحاسبة المصرية أن تقوم بحساب وعرض نصيب السهم في الأرباح وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٢).
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) – "عقود التأجير" – المرحلة الأولى (عقود التأجير الخاضعة لقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ يتم الاعتراف في قائمة المركز المالي بأصل (حق انتفاع الأصل المؤجر) والتزام مالي لسداد دفعات الإيجار. ويستثنى من ذلك عقود التأجير قصيرة الأجل وصغيرة القيمة).

اصدارات لم يتم تفعليها:

- لقد تم نشر بعض المعايير المحاسبية الجديدة والمعدلة التي ليست إلزامية للقوائم المالية عن السنوات المالية التى تبدأ فى أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، لكن المجموعة لم تطبق هذه المعايير مبكراً. تقيم المجموعة لأثر هذه المعايير والتفسيرات الجديدة كما هو مبين أدناه.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - اصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية (تابع)

اسم المعيار	معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٧ "الأدوات المالية"
طبيعة التغيير	• معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ يتناول تصنيف وقياس وإلغاء الاعتراف بالأصول المالية والالتزامات المالية، ويدخل قواعد جديدة لمحاسبة التغطية ونموذج اضمحلال القيمة الجديد للأصول المالية. • قامت المجموعة بمراجعة أصولها والتزاماتها المالية، وهي تتوقع التأثير التالي من تطبيق المعيار الجديد بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٠: • تتكون الأصول المالية للشركة مما يلي: - مدينون تجاريون - ودائع لأجل - النقدية وما فى حكمها - الأطراف ذات العلاقة
التأثير	• إن المدينون التجاريون والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والأرصدة لدى البنوك هي أدوات دين مصنفة حالياً على أنها قروض ومدينون ويتم قياسها بالتكلفة المستهلكة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦. وقد قدرت المجموعة أنها تُلبي شروط التصنيف بالتكلفة المستهلكة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧، حيث أنها تدفقات نقدية من الدفعات الأصلية والفائدة فقط، ويتمثل نموذج أعمال الشركة في الاحتفاظ بأدوات الدين وتحصيلها. • لن يكون هناك أي تأثير على تسجيل المجموعة للالتزامات المالية، حيث تؤثر المتطلبات الجديدة على تسجيل الالتزامات المالية المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وليس لدى المجموعة أي من هذه الالتزامات. وتم تحويل قواعد إلغاء الاعتراف من معيار المحاسبة المصري ٢٦ "الأدوات المالية": القياس والاعتراف" ولم يتم تغييرها. • ويقتضي نموذج اضمحلال القيمة الجديد الاعتراف بمخصصات انخفاض القيمة بناء على خسائر الائتمان المتوقعة عوضا عن خسائر الائتمان المتكبدة فقط، كما هو الحال وفقا لمعيار المحاسبة المصري ٢٦. وينطبق على الأصول المالية المصنفة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وأصول العقد بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" وأرصدة الإيجار المدينة وارتباطات القروض وبعض عقود الضمانات المالية. وبناءً على التقييمات المنفذة حتى تاريخه، وجارى دراسة أثر المعيار الجديد على القوائم المالية. • كما يقدم المعيار الجديد شروط موسعة للإفصاح وتغيرات في العرض. ومن المتوقع أن تعمل على تغيير طبيعة وحجم إفصاحات المجموعة فيما يخص أدواتها المالية لا سيما في السنة التي يتم فيها تطبيق المعيار الجديد.
تاريخ التطبيق الإلزامي/ تاريخ التنفيذ من قبل المجموعة	• ينطبق على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠. سوف تقوم المجموعة بتطبيق القواعد الجديدة بأثر رجعي اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠ مع اتخاذ الوسائل العملية المسموح بها بموجب المعيار. لن يتم تعديل الأرقام المقارنة للعام ٢٠١٩.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - اصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية (تابع)

اسم المعيار	**معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٨ "الإيراد من العقود مع العملاء"**
طبيعة التغيير	• صدر معياراً جديداً للاعتراف بالإيرادات، ليحل بذلك محل معيار المحاسبة المصري رقم ١١ الذي يغطي عقود مبيعات البضائع والخدمات ومعيار المحاسبة المصري رقم ٨ الذي يغطي عقود الإنشاء. • ويستند المعيار الجديد على مبدأ الاعتراف بالإيرادات عند تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل.
التأثير	• وجارى تقييم آثار تطبيق المعيار الجديد على القوائم المالية للشركة، وقياس الإيرادات لجميع العقود السارية الحالية بموجب نموذج معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ المكون من خمس خطوات.
تاريخ التطبيق الإلزامي / تاريخ التنفيذ من قبل المجموعة	• إلزامي للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠. تعتزم الشركة تطبيق المعيار الجديد باستعمال منهج معدل للتطبيق بأثر رجعي، وهذا يعني أن التأثير المتراكم للتطبيق سيتم الاعتراف به في الأرباح المرحلة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠، وأنه لن يتم تعديل الأرقام المقارنة.

اسم المعيار	**معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٩ "عقود التأجير": المرحلة الثانية (عقود التأجير بخلاف التى كانت تخضع لقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥**
طبيعة التغيير	صدر معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) الخاص بعقود التأجير والذي يتطلب التطبيق على مرحلتين. المرحلة الأولى تتعلق بعقود التأجير التى كانت تخضع لقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وهي واجبة التطبيق في الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. ويبين الإيضاح أعلاه أثر تطبيق المرحلة الأولى على القوائم المالية. وترتبط المرحلة الثانية بعقود التأجير بخلاف التى كانت تخضع لقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وهي واجبة التطبيق للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠. وفقاً للمعيار الجديد، يتم الاعتراف في قائمة المركز المالي بأصل (حق انتفاع الأصل المؤجر) والتزام مالي لسداد دفعات الإيجار. ويستثنى من ذلك عقود التأجير قصيرة الأجل وصغيرة القيمة.
التأثير	• قامت المجموعة بتشكيل فريق لمشروع تطبيق المعيار وقد تبين أنه يوجد لدى المجموعة عقود ينطبق عليها المرحلة الأولى. وقد تم التطبيق ولا يوجد أثر على الأرباح المرحلة فى أول الفترة أو أرباح العام لأن العقد الذى ينطبق عليه المعيار قد تم الارتباط به خلال عام ٢٠١٩ وبالنسبة للمرحلة الثانية من معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩، قام الفريق بمراجعة ترتيبات الإيجار بخلاف التى كانت تخضع لقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ بالمجموعة وذلك في ضوء قواعد محاسبة الإيجار الجديدة.
تاريخ التطبيق الإلزامي/ تاريخ التنفيذ من قبل المجموعة	• سوف تقوم المجموعة بتطبيق المرحلة الثانية من معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ على عقود التأجير التشغيلي من التاريخ الإلزامي للتطبيق من ١ يناير ٢٠٢٠. وتنوي المجموعة استخدام الوسائل العملية التي يقدمها المعيار ولن يتم تعديل أرقام المقارنة للسنة قبل التطبيق الأولي للمعيار. سوف يتم قياس أصول حق الانتفاع الناتجة عن عقود التأجير التشغيلي بمبلغ التزام التأجير في تاريخ التطبيق الأولي (معدل بأي مصروف إيجار مقدم أو مستحق).

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أسس التجميع

١ - الشركات التابعة

هي الشركات (بما في ذلك المنشآت ذات الأغراض الخاصة Special Purpose Entities / SPEs) التي لا تتعرض المجموعة أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة التابعة ويكون لها المقدرة على السيطرة على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركات التابعة وتنشأ السلطة على الشركة التابعة عندما يكون للمجموعة حقوق قائمة تعطيها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة المعنية مثل الأنشطة التي تؤثر على عوائد الشركة التابعة، ويتم اخذ حقوق التصويت المحتملة التي يمكن ممارستها او تحويلها في الاعتبار عند تقييم وجود السلطة على الشركة التابعة.

يتم استخدام طريقة الشراء في المحاسبة عن عمليات اقتناء المجموعة لشركة من خارج المجموعة، ويتم قياس تكلفة الاقتناء بالقيمة العادلة أو المقابل الذي قدمته الشركة من أصول للشراء و/ أو أدوات حقوق الملكية مصدرة و/ أو التزامات تكبدتها الشركة و/ أو التزامات تقبلها نيابة عن الشركة المقتناة، وذلك في تاريخ التبادل مضافاً إليها أي تكاليف تعزي مباشرة لعملية الاقتناء، ويتم قياس صافي الأصول بما في ذلك الالتزامات المحتملة المقتناة القابلة للتحديد وذلك بقيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء، تم الاعتراف بالزيادة في تكلفة الاقتناء عن القيمة العادلة لنصيب المجموعة في صافى الأصول القابلة للتحديد المقتناه كشهرة وإذا قلت تكلفة الاقتناء عن القيمة العادلة للصافي المشار إليه، يتم تسجيل الفرق مباشرة في قائمة الأرباح والخسائر.

وفي حالة الاقتناء من جهة تحت سيطرة مشتركة يتم تجميع الشركات التابعة بشكل كامل من تاريخ انتقال السيطرة إلي المجموعة. يتم استخدام طريقة التكلفة التاريخية حيث يتم نقل الأصول والالتزامات من القوائم المالية المجمعة لأعلى جهة ذات سيطرة مشتركة قامت بتجميع الشركة المنقولة وان لم يكن ذلك متاحاً يتم نقلها بنفس قيمتها في دفاتر الشركة المنقولة ويتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية لصافى الأصول المشار اليها وتكلفة الاقتناء بحقوق الملكية.

يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة وتستبعد من التجميع من تاريخ فقد السيطرة. ويتم استبعاد التعاملات والأرصدة والأرباح الغير محققة على المعاملات بين شركات المجموعة، ويتم استبعاد الخسائر الغير محققة مع اعتبارها مؤشراً على اضمحلال قيمة الأصول المحولة.

السياسات المحاسبية المطبقة فى الشركات التابعة يتم تغييرها عند الضرورة لضمان ثبات السياسات المحاسبية المطبقة على مستوى المجموعة.

تشمل القوائم المالية المجمعة، القوائم المالية للشركات التابعة التالية:

	بلد التأسيس	نسبة الملكية
شركة مستشفى الشروق "ش.م.م"	مصر	٪٩٩,٩٩
شركة مستشفى النيل بدراوي "ش.م.م"	مصر	٪٩٩,٩٨٩
شركة مستشفى القاهرة التخصصي "ش.م.م"	مصر	٪٥٤,٥٨
شركة سي اتش جي للخدمات الطبية "ش.م.م"	مصر	٢٠٪ (أسهم ممتازة)
شركة سى اتش جى فارما لإدارة الصيدليات "ش.م.م"	مصر	٪٩٨

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أساس التجميع (تابع)

٢ - عمليات البيع والاقتناء والحقوق غير المسيطرة

- تعترف المجموعة بعمليات البيع والاقتناء التى تتم مع الحقوق غير المسيطرة على أنها معاملات مع أطراف خارج المجموعة، ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع حقوق الملكية إلى الحقوق غير المسيطرة فى حقوق الملكية المجمعة. وفى حالة شراء حقوق ملكية من الحقوق غير المسيطرة، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة المدفوعة والقيمة الدفترية لنصيب الحصة المشتراه فى أصول الشركة التابعة كاحتياطى في حقوق الملكية المجمعة.

٣ - الشركات الشقيقة

- الشركات الشقيقة هى كل الشركات التى للمجموعة نفوذ مؤثر عليها ولكن لا يمتد إلى أن يكون سيطرة، وتتراوح نسبة المساهمة فى هذه الشركات ما بين ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حق التصويت.
- يتم استخدام طريقة حقوق الملكية للمحاسبة عن الاستثمارات فى شركات شقيقة ويتم الاعتراف الأولى لها بالتكلفة.
- تدرج الشهرة الناتجة عن المساهمة فى شركات شقيقة ضمن تكلفة الاستثمار بعد خصم مجمع اضمحلال القيمة.
- يتم الاعتراف بحصة المجموعة فى أرباح وخسائر الشركات الشقيقة بعد الاقتناء فى قائمة الأرباح أو الخسائر، ويتم الاعتراف بحصتها فى حركة احتياطيات الشركات الشقيقة بعد الاقتناء فى الاحتياطيات، وذلك مقابل تعديل القيمة الدفترية للاستثمار بإجمالى حصة المجموعة فى التغيرات فى حقوق الملكية بعد تاريخ الاقتناء.
- عندما تساوى أو تزيد حصة المجموعة فى خسائر شركة شقيقة عن حصتها فى الشركة الشقيقة بما فى ذلك آية أرصدة مدينة أو قروض غير مضمونة، يتوقف اعتراف المجموعة بنصيبها فى الخسائر الإضافية إلى المدى الذى تتكبده المجموعة نتيجة وجود التزام قانونى أو استدلالى أو فى حالة قيام المجموعة بسداد مبالغ بالنيابة عن الشركة الشقيقة.
- يتم إستبعاد الربح غير المحقق فى التعاملات بين المجموعة والشركات الشقيقة بما يعادل حصة المجموعة فى الشركات الشقيقة. يتم حذف الخسائر غير المحققة أيضاً إلا إذا كانت المعاملة تعطى مؤشراً لاضمحلال قيمة الأصل المحول. السياسات المحاسبية المطبقة فى الشركات الشقيقة يتم تعديلها عند الضرورة للتأكد من ملائمتها للسياسات المطبقة فى المجموعة.

د - التقارير القطاعية

يتم التقرير عن قطاعات الأعمال بشكل منسق مع التقارير التي تقدم داخلياً إلى الإدارة العليا والتي تتخذ القرارات المتعلقة بتوزيع الموارد وتقييم أداء القطاعات بالمجموعة وهى تتمثل في لجنة الإدارة التنفيذية للمجموعة. ويتم تقديم التقارير القطاعية للمجموعة على أساس المعلومات التى تقدم للإدارة العليا.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

هـ - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

يتم قياس بنود القوائم المالية المجمعة للشركة باستخدام العملة الأساسية فى البيئة الاقتصادية التى تعمل بها المجموعة (عملة التعامل) ويتم عرض القوائم المالية المجمعة للشركة بالجنيه المصرى، والتى تمثل عملة التعامل والعرض للمجموعة.

(٢) المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية خلال العام إلى عملة القياس باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. ويدرج في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وكذلك الناتجة عن إعادة تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية فى تاريخ المركز المالى المجمع.

و - الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية ناقصاً مجمع الإهلاك. وتتضمن التكلفة التاريخية كافة المصروفات المرتبطة باقتناء الأصل وجعله صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله.

تسجل جميع المصروفات التي تتكبدها الشركة لشراء أو إنشاء الأصول الثابتة تحت حساب مشروعات تحت التنفيذ وعند اكتمال الأصل الثابت وجعله صالحا للاستخدام في الغرض المعد لأجله، يتم تحويل قيمة الأصل إلي حساب الأصول الثابتة.

يتم تحميل تكاليف الصيانة والإصلاح على قائمة الأرباح أو الخسائر عن السنة المالية التي حدثت فيها، ويتم رسملة تكلفة التجديدات الجوهرية على تكلفة الأصل عندما يكون من المتوقع أن تؤدى إلى زيادة المنافع الاقتصادية المتوقعة للشركة عن المنافع الأصلية المقدرة عند اقتناء الأصل، وتهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقي للأصل أو على مدار العمر الإنتاجي المتوقع لهذه التجديدات، أيهما أقل ويتم استبعاد صافى القيمة الدفترية للجزء المستبعد.

يتم استخدام طريقة القسط الثابت للإهلاك بحيث يتم تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته التخريدية على مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا الأراضي التي لا تعتبر أصل قابل للإهلاك، يتم سنوياً مراجعة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة وتعديلها إذا لزم الأمر.

وفيما يلي معدلات الإهلاك لكل نوع من أنواع الأصول:

آلات ومعدات وأجهزة	١٠٪
أثاث	١٥٪
مباني	٢,٥٪
وسائل نقل وانتقال	٢٠٪
حاسب آلي	٢٥٪
تحسينات في أماكن مؤجرة	المتبقى من مدة عقد الإيجار
أصول مستحوذ عليها	على مدى الأعمار الإنتاجية المتبقية لتلك الأصول

عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة المتوقع استردادها من التشغيل فإنه يتم تخفيض هذه القيمة على الفور إلى القيمة المتوقع استردادها. يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات بمقارنة القيمة البيعية بصافى القيمة الدفترية ويعترف بالفرق فى قائمة الأرباح أو الخسائر.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ز - الأصول غير الملموسة

١ - الشهرة

تنتج الشهرة عن اقتناء شركات تابعة وتتمثل فى قيمة زيادة تكلفة اقتناء المساهمات فى شركات تابعة عن القيمة العادلة لحصة المجموعة فى صافى أصول الشركة المقتناة فى تاريخ الاقتناء. تدرج الشهرة الناتجة عن اقتناء شركات تابعة ضمن الأصول غير الملموسة.

تقوم إدارة المجموعة سنوياً أو على فترات أقصر من ذلك في حالة ظهور مؤشرات على اضمحلال القيمة بإجراء التحليل اللازم لتقدير ما اذا كان من المتوقع استرداد القيمة الدفترية للشهرة بالكامل ويتم تخفيض القيمة الدفترية للشهرة اذا كانت أعلى من القيمة المتوقع استردادها. ويتم تحميل أى خسائر نتيجة اضمحلال قيمة الشهرة على قائمة الأرباح أو الخسائر ولا يمكن ردها لاحقاً.

تتضمن الأرباح او الخسائر الناتجة من استبعاد الاستثمارات فى شركات تابعة او شقيقة القيمة الدفترية للشهرة المرتبطة بهذا الاستثمار.

ويتم توزيع الشهرة على وحدات توليد النقدية لغرض قياس الاضمحلال فى القيمة. ويتم التوزيع على وحدات توليد النقدية أو مجموعة من وحدات توليد النقدية التى يتوقع أن تستفيد مباشرة من الشهرة.

٢ - الاسم التجاري

يدرج ضمن الأصول غير الملموسة ويتمثل في الاسم التجارى لكل من شركة مستشفي النيل بدراوي "ش.م.م" وشركة مستشفى الشروق "ش.م.م" الناتجة عن اقتناء بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ.

٣ - اتفاقية عدم منافسة

يتم استهلاك القيمة العادلة للأصل المعترف به على مدار الفترة المتوقع الاستفادة من تلك الاتفاقية والمحددة بعامين.

ح - المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة الفعلية أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح وتتضمن تكلفة الشراء والتكاليف المباشرة الأخرى، وتتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المقدر في ظروف النشاط المعتادة ناقصاً المصروفات البيعية. ويتم إثبات مخصص للمخزون الراكد علي أساس تقييم الإدارة لحركة المخزون.

ط - الأصول المالية

أولاً - التصنيف :

تقوم الشركة بتصنيف أصولها المالية إلى المجموعات التالية على أساس الغرض من اقتناء هذه الأصول ويتم هذا التصنيف عند الاعتراف الأولى بها. وقد قامت إدارة الشركة بتصنيف الأصول المالية للشركة ضمن مجموعة الاقتراض والمديونيات.

الإقراض والمديونيات:

هى أصول مالية وليست مشتقات مالية ولها قيمة محددة أو يمكن تحديدها وغير متداولة فى سوق نشط.

يتم تبويب هذه المجموعة ضمن الأصول المتداولة إلا إذا كان تاريخ استحقاقها يزيد عن ١٢ شهر من تاريخ المركز المالى عندئذ يتم تبويبها ضمن الأصول غير المتداولة.

تتضمن هذه المجموعة أرصدة المدينون والنقدية والأرصدة بالبنوك والمستحق من أطراف ذات علاقة.

ثانياً: القياس الأولى والقياس اللاحق:

١ - يتم قياس الأصول المالية عند الاقتناء بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة.

٢ - يتم استبعاد الأصول المالية عند انتهاء أو تحويل الحق في الحصول علي تدفقات نقدية من تلك الأصول وكانت الشركة قد حولت معظم المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية للغير.

٣ - يتم قياس القروض والمديونيات لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل العائد الفعلي.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ط - الأصول المالية (تابع)

ثالثاً: اضمحلال قيمة الأصول المالية:

أصول مثبتة بالتكلفة المستهلكة

تقوم الشركة بالتقييم في أخر كل فترة مالية عندما يكون هناك دليل لوجود اضمحلال في قيمة الأصل أو مجموعة من الأصول.

يتم إثبات اضمحلال الأصل أو مجموعة من الأصول عند وجود مؤشر للاضمحلال ناتج عن حدث أو عدة أحداث بعد الاعتراف الأولي للأصل (حدث خسارة) وعندما يكون هذا الحدث (أو الأحداث) له تأثير علي التدفقات النقدية المستقبلية للأصل أو لمجموعة من الأصول ويمكن قياسه بدقة.

الدليل علي وجود اضمحلال من الممكن أن يكون نتيجة لوجود مؤشر إلي أن المدينون أو مجموعة من المدينون لديهم تعسر مالي، مخالفة أو تأخير لسداد الفائدة أو الدين، احتمالية مواجهة الافلاس أو إعادة التنظيم المالي وعند وجود بيانات تشير إلي الانخفاض في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مثل التغيرات المستقبلية والتغيرات الاقتصادية التي ترتبط بمؤشر الاضمحلال.

يتم قياس خسائر اضمحلال الأصول المثبتة بالتكلفة المستهلكة والتي تتمثل في الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (بعد استبعاد الخسائر المستقبلية التي لم تحدث) المخصومة باستخدام سعر الفائدة الفعال الأصلي. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل ويعترف بقيمة الخسارة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

إذا تم انخفاض قيمة الاضمحلال في فترة لاحقة وكان هذا الانخفاض مرتبط بوقوع حدث بعد الاعتراف الأولي للاضمحلال (مثل تحسين المدينون لجدارتهم الائتمانية) فيتم الاعتراف برد الاضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر.

ى - **اضمحلال قيمة الأصول غير المالية**

يتم فحص الأصول غير الملموسة والتي لها عمر انتاجى غير محدد وبالتالي لا يتم اهلاكها لتحديد قيمة خسائر اضمحلال القيمة سنوياً أو عندما يكون هناك أحداث أو تغير في الظروف قد تعطى مؤشرات على أن القيمة الدفترية قد لا يتم استردادها. ويعترف بخسائر اضمحلال القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر بمبلغ الزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة المتوقع استردادها، والتي تمثل صافى القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع للأصل أو القيمة المتوقع استردادها من استخدامه، أيهما أعلى. ولأغراض تقدير قيمة الاضمحلال في قيمة الأصل، فإنه يتم تجميع الأصول في أدنى مستوى يكون فيه تدفقات نقدية مستقلة.

يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في السنوات السابقة عندما يكون هناك مؤشر على أن هذه الخسائر لم تعد موجودة أو انخفضت، كما يتم رد خسائر اضمحلال القيمة والتي يجب ألا تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافى بعد الاهلاك) ويعترف بهذا الرد في قائمة الأرباح أو الخسائر فيما عدا الشهرة.

ك - **رأس المال**

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق ملكية.

ل - **الاحتياطى القانونى**

طبقاً للنظام الاساسى للشركة الأم، يجنب ٥٪ من صافى الربح لتكوين احتياطى قانونى بعد اعتماد القوائم المالية من الجمعية العامة العادية للشركة، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا بلغ الاحتياطى قدراً يوازى ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ومتى نقص الاحتياطى يتعين العودة إلى الاقتطاع. وهذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

م - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك التزام (قانوني أو استدلالي) كنتيجة لأحداث سابقة وهذه التسوية التي من المتوقع أن ينتج عنها تدفق نقدي من موارد الشركة التي تضمن فوائد اقتصادية. ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات، مع إمكانية إجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام.
يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للمصروفات المتوقعة واللازمة لسداد الالتزام باستخدام معدل خصم قبل الضرائب والذي يعكس تقديرات السوق للقيمة الزمنية للعقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام. الزيادة في المخصصات نتيجة مرور الزمن تسجل مصروف فائدة.

ن - الدائنون التجاريون

تتمثل أرصدة الدائنون التجاريون في الالتزامات التي يجب سدادها مقابل البضائع والخدمات التي تم الحصول عليها في إطار النشاط العادي للمجموعة، وتثبت الدائنون التجاريون أولاً بالقيمة العادلة للبضائع والخدمات المستلمة من الغير، سواء وردت عنها فواتير أم لا. ويتم تسجيل الالتزامات طويلة الأجل بقيمتها الحالية، ويظهر الدائنون التجاريون لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلى.

س - القروض والسلفيات

تثبت القروض أولاً بالمبالغ المستلمة ناقصاً تكلفة الحصول على القرض. وتظهر القروض لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلى، ويتم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة بالفرق بين المبالغ المستلمة (ناقصاً تكلفة الحصول على القرض) وبين القيمة التي سيتم الوفاء بها على مدار فترة الاقتراض باستخدام معدل العائد الفعلى.

يتم رسملة تكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض كجزء من تكلفة هذا الأصل. ويتم تحديد تكلفة الاقتراض التي يتم رسملتها بناء علي تكلفة الاقتراض الفعلية التي تتكبدها المجموعة خلال العام بسبب عملية الاقتراض مطروحاً منها أي إيراد تتحقق من الاستثمار المؤقت للأموال المقترضة.

يتم تصنيف القروض والسلفيات كالتزامات متداولة إلا إذا كان لدى المجموعة حق غير مشروط لتأجيل تسوية تلك الالتزامات لفترة لا تقل عن ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية.

ع - مزايا العاملين

(١) نظام التأمينات والمعاشات

تقوم المجموعة بسداد اشتراكاتها إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي طبقاً للقواعد الواردة بقانون التأمينات الاجتماعية. ولا يوجد على المجموعة أي التزامات أخرى بخلاف سدادها لالتزاماتها. ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

(٢) نظام حوافز العاملين

تقوم شركة مستشفي كليوباترا بمنح وحدات عبارة عن مكافأة نقدية لموظفي المجموعة المختارين وفقا للمعايير والأسس والقواعد التي يتم ارساءها من قبل لجنة المكافآت لتفعيل هذه الخطة. لربط مصالح المستفيدين من النظام بمصلحة المساهمين بها والتأكد من حصول المشاركين ذو الكفاءة العالية على الحافز المناسب لدعم نمو واستقرار والحفاظ على العاملين ذو الكفاءة العالية ضمن فريق الادارة.

تقوم لجنة المكافآت في الشركة بالإشراف على تطبيق النظام تحت رقابة واشراف مجلس إدارة الشركة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ع - مزايا العاملين (تابع)

عناصر النظام:

- يتم منح كل مستفيد وحدات عبارة عن مكافأة نقدية أو نسبة محددة من المبالغ المخصصة للنظام طبقاً لقرار لجنة المكافآت.
- تقوم لجنة المكافآت بتحديد تاريخ المنح.
- يتم تحديد المبالغ المستحقة للنظام طبقاً لآلية محددة وتشمل الآتى:

أ - مدفوعات تحتسب على أساس الفرق بين المتوسط الكمى المرجح للقيمة السوقية لاسهم الشركة الأم في ٢ يونيو ٢٠٢٠ خلال الستة أشهر السابقة لتاريخ المركز المالى وسعر السهم بتاريخ طرح أسهمها في بورصة الأوراق المالية فى ٢ يونيو ٢٠١٦.

ب - مدفوعات تحتسب على أساس الفرق بين أداء الربح قبل الفوائد وضرائب الدخل والإهلاك والاستهلاك (EBITDA) فى تاريخ الاستحقاق فى ٢ يونيو ٢٠٢٠ و٢ يونيو ٢٠١٦.

- يتم سداد مستحقات المستفيدين من النظام خلال شهر من تاريخ انتهاء السنة الرابعة من النظام "تاريخ الاستحقاق" (أو خلال شهر من تاريخ أي استحقاق للنظام طبقاً لشروطه وبنوده).
- لا يعد هذا النظام نظام إثابة وتحفيز للعاملين في الشركة عن طريق منح أو إعطاء أية حقوق في أسهم الشركة حيث يعد هذا النظام نظام حوافز نقدية.
- يحق للجنة المكافآت تعديل الية احتساب المبالغ المستحقة في ضوء أية مستجدات تتعلق بنشاط الشركة أو بتحقيق أهدافها وبعد العرض على مجلس الادارة للموافقة وإيضاح المبررات لهذا التعديل. ويحق للجنة المكافآت إعادة تخصيص الوحدات التي لم يتم استخدامها أو المتاحة بشكل عام الى مستفيدين حاليين او جدد.
- تعترف المجموعة بتكلفة الحوافز المتعلقة بالخدمات المؤداه من السادة العاملين الخاضعين للنظام على مدى الفترة التى يتم تأدية الخدمة بها. وتقوم المجموعة بالاعتراف بالالتزامات المتعلقة بالنظام فى تاريخ كل مركز مالى طبقاً للقيمة العادلة للمقابل المتوقع سداده للعاملين فى تاريخ المنح. ويتم تقدير القيمة العادلة لتلك الالتزامات فى تاريخ المركز المالى بالأخذ فى الاعتبار كل الظروف المتعلقة بالتدفقات النقدية المتوقع سدادها مخصومة بمعدل العائد الفعلى المطبق.
- ويتم الاعتراف بالتغير فى القيمة العادلة لتلك الإلتزامات فى قائمة الأرباح أو الخسائر.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ف - تحقق الإيراد

تتمثل الإيرادات فى القيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابل للاستلام متضمناً النقدية وأرصدة المدينون التجاريون وأوراق القبض الناشئة عن تقديم خدمات وبيع أدوية من خلال النشاط الاعتيادى للمجموعة وغير متضمنة ضرائب المبيعات أو الخصومات أو التخفيضات.

يتم الاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياسه بدقة يعتمد عليها وعندما يكون المرجح أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بعملية البيع إلى المجموعة، وعندما تتحقق شروط أخرى خاصة بكل نشاط من أنشطة المجموعة على النحو الموضح لاحقاً. لا يعتبر قيمة الإيراد قابلة للقياس بدقه إلا إذا كانت كافة الالتزامات المحتملة قد تم حلها. وتبنى المجموعة تقديراتها على أساس النتائج التاريخية أخذه فى الاعتبار نوعية العملاء ونوعية المعاملات والترتيبات الخاصة بكل منهما.

إيرادات الخدمات الطبية

تقوم المجموعة بتقديم العديد من الخدمات الطبية شاملاً العمليات الجراحية والإقامة والإشراف الطبي والتحليلات والفحوصات والأشعة المختلفة والعيادات الخارجية، ويثبت إيراد الخدمات الطبية عند تقديم الخدمة إلي المريض.

إيرادات بيع الأدوية

تقوم المجموعة ببيع الأدوية من خلال الصيدلية بالمستشفيات أو من خلال استخدامها لعلاج المرضي في حالة إقامتهم في المستشفيات، ويثبت إيرادات بيع الأدوية عند استلام المريض للدواء أو استخدامه لعلاجه من حالة اقامته في المستشفيات.

إيرادات الايجار

تقوم المجموعة بتأجير مساحات للغير، ويتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر على مدار فترة العقد.

إيرادات الفوائد

تثبت إيرادات الفوائد على أساس التوزيع الزمنى باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلى وعند وجود اضمحلال فى الرصيد المدين الناتج عن الاعتراف بالفائدة فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المتوقع تحصيلها.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ص - الإيجار

(١) الإيجار الخاضع طبقاً للقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥

قبل ١ يناير ٢٠١٩، كان يتم المحاسبة عن الإيجار طبقاً للقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ إذا لم يكن المستأجر مجبر على شراء الأصل في نهاية فترة الإيجار، وكان عقد الإيجار مسجل في السجل الخاص بمصلحة الشركات، وكان العقد يمنح الحق للمستأجر في شراء الأصل في تاريخ محدد وبقيمة محددة، وكانت فترة العقد تمثل ما لا يقل عن ٧٥٪ من العمر الإنتاجي المتوقع للأصل على الأقل، أو كانت القيمة الحالية لإجمالي مدفوعات الإيجار تمثل ما لا يقل عن ٩٠٪ من قيمة الأصل.

إن تكلفة الإيجار بما في ذلك تكلفة الصيانة للأصول المستأجرة يعترف بها كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر عن الفترة التي حدثت فيها. وإذا قررت الشركة ممارسة حق الشراء للأصول المستأجرة فيتم رسملة تكلفة حق الشراء كأصل ثابت ويهلك على مدار العمر الإنتاجى المتبقى من عمر الأصل المتوقع بذات الطريقة المتبعة للأصول المماثلة.

بعد ١ يناير ٢٠١٩، قامت الشركة بتقييم أثر تطبيق معيار الايجار المصرى المعدل رقم (٤٩) لكافة عقود الايجار الخاضعة للقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥.

فى تاريخ الاعتراف الأولى، قامت الشركة بالاعتراف بأصل "حق الانتفاع" فى قائمة المركز المالى بمبلغ مساوى لقيمة التزام عقد التأجير بعد خصم الايجارات المدفوعة مقدماً، لاحقاً يتم قياس حق الانتفاع بالتكلفة ناقصاً مجمع الاهلاك وخسائر الاضمحلال.

يتم اهلاك حق الانتفاع باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الانتاجى المقدر لتلك الأصول أو مدة عقد الايجار، أيهما أقل – إلا إذا كان هناك حق للأصل فى نهاية العقد حيث أن للشركة حق فى نهاية مدة الايجار.

يتم القياس الأولى لالتزامات الايجار بالقيمة الحالية للمدفوعات المستقبلية مخصومة باستخدام معدل سعر الفائدة الاضافى التى تقترض به الشركة، لاحقاً يتم القياس باستخدام طريقة معدل سعر الفائدة الفعلى.

يتم اعادة قياس حق الانتفاع وكذلك التزامات الايجار فى الحالات التالية:

١ - التغير فى سعر الايجار.

٢ - تعديل عقد الايجار.

٣ - تعديل فترة الايجار.

(٢) الإيجار الغير خاضع للقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥

الايجارات التى تظل فيها المخاطر والمنافع المترتبة على الملكية لدى المؤجر يتم تصنيفها كإيجار تشغيلى.

يتم الاعتراف بالمدفوعات تحت حساب الإيجار التشغيلي ناقصاً أي خصومات تم الحصول عليها من المؤجر كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر بطريقة القسط الثابت على مدار فترة العقد.

ق - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

يتم احتساب ضرائب الدخل عن العام طبقاً لقانون الضرائب السارى فى تاريخ المركز المالى، تقوم الإدارة بصورة دورية بتقييم الموقف الضريبى من خلال الإقرارات الضريبية مع الأخذ فى الاعتبار الاختلافات التى قد تنشأ عن بعض التفسيرات الصادرة من الجهات الإدارية أو التنظيمية ويكون المخصص المناسب لها على أساس المبالغ المتوقع أن تسدد لمصلحة الضرائب.

يتم تسجيل ضرائب الدخل المؤجلة بالكامل باستخدام طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين كل من القيمة الضريبية للأصول والالتزامات وبين قيمتها الدفترية فى القوائم المالية المجمعة. لا يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة الناتجة عن الاعتراف الأولى لأصل أو التزام بخلاف الناتجة عن اندماج الأعمال والتى فى تاريخ المعاملة لا تؤثر على الربح المحاسبى أو الربح الضريبى.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ق - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة (تابع)

يتم تحديد ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام السعر الضريبى وطبقاً للقانون السائد فى تاريخ المركزالمالى المجمع والمتوقع أن يكون مساوياً عند استخدام الأصول الضريبية المؤجلة أو تسوية الالتزامات الضريبية المؤجلة.

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة إلى المدى الذى من المتوقع أن يكون هناك أرباح ضريبية مستقبلية يمكن معها استخدام الفروق المؤقتة التى نشأت عنها الأصول الضريبية المؤجلة.

ر - توزيعات الأرباح

تثبت توزيعات الأرباح في القوائم المالية المجمعة في الفترة التي تقر فيها الجمعية العامة للمساهمين هذه التوزيعات.

ش - النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة، فإن النقدية وما في حكمها تشمل أرصدة النقدية بالخزينة، الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع لأجل التى تستحق خلال ثلاثة أشهر من تاريخ الايداع.

ت - القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم الحصول عليه لبيع أصل أو الذي سيتم سداده لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة علي افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الإلتزام تتم إما:

- في السوق الأساسي للأصل أو الالتزام، أو
- في ظل غياب السوق الأساسي، في السوق الاكثر نفعاً.

يجب أن تكون الشركة قادرة علي الوصول إلي السوق الأساسي أو السوق الأكثر نفعاً.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي قد يقوم مشاركي السوق باستخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض تصرف مشاركي السوق بما يصب في مصالحهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة للأصل الغير مالي يأخذ بالاعتبار قدرة المشارك في السوق علي توليد منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأقصى وأفضل حالاته أو البيع إلي مشارك أخر في السوق سيستخدم الأصل في أفضل وأحسن استخدام له.

تقوم الشركة باستخدام طرق التقييم، التي تعتبر مناسبة في الظروف، والتي تتوفر عندها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة والزيادة في استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة والتقليل من استخدام المدخلات الغير ملحوظة.

يتم قياس أو الإفصاح عن القيمة العادلة لجميع الأصول والالتزامات في القوائم المالية ويتم إدراجها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة والموضح أدناه، بناء علي أدنى مستويات المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوي الأول – الأسعار السوقية (الغير معدلة) السائدة في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المماثلة.
- المستوي الثاني – طرق تقييم أخرى تكون فيها أدنى مستويات المدخلات المؤثرة بشكل جوهري علي قياس القيم العادلة ملحوظة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوي الثالث – طرق تقييم تكون فيها أدنى مستويات المدخلات المؤثرة بشكل جوهري علي قياس القيم العادلة غير ملحوظة.

بالنسبة للأصول والالتزامات فى القوائم المالية المستقلة، علي أساس متكرر، تحدد الشركة في حال حدوث تحويلات بين المستويات ضمن التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناء علي أدنى مستويات المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) كما في نهاية كل فترة مالية.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ت - القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

تقوم الإدارة بتحديد السياسات والإجراءات لقياس القيمة العادلة بشكل متكرر أو غير متكرر. يتم إشراك مقيمين خارجيين في تقييم الأصول الجوهرية. إن معايير اختيار المقيم تشتمل علي المعرفة بالسوق والسمعة والاستقلالية والمحافظة علي المعايير المهنية. تحدد الإدارة طرق التقييم والمدخلات التي يجب استخدامها في كل حالة.

تقوم الإدارة بالتعاون مع مقيمين الشركة الخارجيين بمقارنة التغييرات في القيمة العادلة لكل أصل والتزام مع المصادر الخارجية ذات الصلة لتقييم ما إذا كان التغيير معقول.

يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات الغير متداولة بالرجوع إلي التدفقات النقدية المخصومة، نماذج التسعير، صافي أصول الشركات المستثمر فيها أو الأسعار في الأسواق المقابلة.

٣ - إدارة المخاطر المالية

٣-١ عناصر المخاطر المالية

تتعرض المجموعة نتيجة لأنشطتها المعتادة التي تزاولها إلى مخاطر مالية متنوعة، وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما فيها مخاطر التغير فى أسعار العملات الأجنبية ومخاطر التغير في معدلات الفائدة) بالإضافة إلى مخاطر الائتمان والسيولة. ولا تتعرض المجموعة لمخاطر الأسعار حيث أنه ليس لديها أصول مالية بالقيمة العادلة خلال الأرباح والخسائر. وتهدف إدارة المجموعة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة. ويتم ذلك من خلال الرقابة التي تقوم بها الإدارة المالية والمدير العام للشركة والإدارة المالية واللجنة التنفيذية علي مستوي الشركة الأم.

لا تستخدم المجموعة أى من الأدوات المالية المشتقة لتغطية أخطار محددة.

(أ) مخاطر السوق

١ - مخاطر التغير في أسعار العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية فى التغيرات فى أسعار العملات الاجنبية والذى يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الاصول والالتزامات بالعملات الأجنبية. طبقاً لطبيعة نشاط المجموعة فإنها لا تتعامل في العملات الأجنبية حيث أنها تحصل علي كل مشترياتها بالجنيه المصري وتنحصر إيراداتها المحدودة جداً بالعملات الأجنبية في إيراداتها من بعض السفارات الأجنبية. وترى الإدارة أن الأرصدة بالعملات الأجنبية غير ذات أهمية.

في نهاية العام بلغت صافي الأصول المالية للعملات الأجنبية قبل الاضمحلال مقومة بالجنيه المصري كما يلي:

	٢٠١٩	٢٠١٨
دولار أمريكي	١٢,٧٩٠,٠١٧	٣٢,٩٦٩,٧٣٦
يورو	٣٧٢,٦٧٧	٤٦,٢٧٦
جنيه استرليني	٥١,٧٨٤	٣٦٦,٩١٠

إذا ارتفع أو انخفض الجنيه المصرى بنسبة ١٠٪ مقابل العملات الاجنبية، مع بقاء كل المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن صافى الربح بعد خصم الضرائب سوف يرتفع أو ينخفض كما يلى:

	٢٠١٩	٢٠١٨
دولار أمريكي	١,٢٧٩,٠٠٢	٣,٢٩٦,٩٧٤
يورو	٣٧,٢٦٨	٤,٦٢٨
جنيه استرليني	٥,١٧٨	٣٦,٦٩١

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-١ عناصر المخاطر المالية (تابع)

٢ - مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية الناتجة من التغير فى أسعار الفائدة

حصلت المجموعة علي تسهيلات ائتمانية بمعدلات فائدة مرتبطة بسعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي وبالتالي فهي تتعرض لمخاطر التدفقات النقدية.

(ب) مخاطر الائتمان

ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وودائع لدى البنوك وكذلك مخاطر الائتمان المرتبطة بعملاء المجموعة، ويتم إدارة مخاطر الائتمان للمجموعة ككل. من خلال الإدارة التنفيذية بكل شركة وكذلك الإدارة المالية المركزية واللجنة التنفيذية علي مستوي الشركة الأم.

بالنسبة للبنوك فإنه يتم التعامل مع البنوك ذات التصنيف الائتمانى العالى والبنوك ذات الملاءة الائتمانية العالية والتي تخضع لرقابة البنك المركزي المصري.

أما بالنسبة للعملاء، تقوم إدارة كل مستشفي بتحليل مخاطر الائتمان بالنسبة لكل عميل جديد قبل اعتماده كعميل ائتمان من قبل المدير المالي والمدير العام بكل مستشفي طبقاً للسياسات الموضوعة من المجموعة بما في ذلك شركة كليوباترا أو الشركات التابعة. ويتم متابعة الالتزام بشروط الائتمان الممنوحة من قبل اللجنة التنفيذية بالشركة الأم والتي تراجع عدم السداد وتقرير أعمار الديون لتأخذ القرارات اللازمة سواء بإلغاء الائتمان أو تحويل العميل المتعثر إلي الإدارة القانونية لاتخاذ الإجراءات اللازمة.

وتقوم الإدارة بتكوين اضمحلال بالقيمة بنسبة ١٠٠٪ للعملاء المتأخرين لمدة تزيد عن ١٥٠ يوم من تاريخ الفاتورة بعد خصم المبالغ المتوقع استردادها بعد تاريخ الإخفاق (Loss Given Default)، كما تقوم بتكوين مخصص على أساس المجموعة طبقاً لمعدلات الاخفاق التاريخية. حيث تقوم الإدارة باحتساب معدلات اخفاق تاريخية لكل عميل على حده شهرياً على أرصدة العملاء التى تتعدى أعمار ديونها ١٥٠ يوم حتى ٣٦٠ يوم من تاريخ المركز المالى وبناءاً على تلك المعدلات تقوم الإدارة باحتساب مخصص على مديونيات العملاء التى لم تتعدى أعمار ديونها ١٥٠ يوم.

النقدية بالبنوك مودعة ببنوك محلية تخضع لرقابة البنك المركزى المصرى وبالتالي ترى الإدارة أن مخاطر الائتمان الناتجة عنها محدودة.

وفيما يلى الأرصدة المعرضة لمخاطر الائتمان:

	٢٠١٩	٢٠١٨
النقدية في البنوك	٧٨٨,٩١٣,٣٢٩	٩٥٢,٠٤٦,٢٤٨
مدينون تجاريون	٤١١,٤٢٨,٥٧١	٣١٨,٧٦١,٦٥٦
إيرادات مستحقة	٢,٣٨٣,٧٥٦	٤٢١,١٥٧
عهد و سلف	١,٥٩٧,٩١٢	١,٨٧٠,٩٣٧
مستحق من أطراف ذات علاقة	٢,٠١٩,٧٠٥	٧,٠٥٧,٩٢٧

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة

تقوم الإدارة بعمل توقعات للتدفقات النقدية بشكل شهرى، ويتم مناقشتها باجتماع اللجنة التنفيذية للشركة الأم واتخاذ الإجراءات اللازمة للتفاوض مع الموردين ومتابعة تحصيل العملاء وإدارة أرصدة المخزون بهدف التأكد من توافر النقدية اللازمة لسداد التزامات المجموعة.

ويوضح الجدول التالى الإلتزامات الغير مخصومة للمجموعة حسب الأعمار:

	أقل من ثلاثة أشهر	من ثلاثة أشهر حتى سنة	من سنة حتى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات
موردين وأوراق الدفع	١٥٥,٢٦٥,٩٥٦	٨٣,٥٠٢,٧٧٩	-	-
مصروفات مستحقة	١٥٧,٦٧٧,٤٦٥	٢٧,٤٥٣,٤٩٦	-	-

٣-٢ إدارة مخاطر رأس المال

تهدف المجموعة عند إدارة رأس المال إلي الحفاظ علي قدرة المجموعة علي الاستمرارية من أجل تعظيم العائد للمساهمين وتقديم منافع للأطراف الأخرى والحفاظ علي أفضل هيكل لتخفيض تكلفة رأس المال كما هو الحال بالنسبة للشركات الأخرى العاملة في نفس المجال.

تقوم إدارة المجموعة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة المديونية ويتم احتسابها بنسبة صافي الديون إلى اجمالى رأس المال وتتمثل نسبة صافى الديون في اجمالى القروض والسلفيات وأوراق الدفع والمستحق إلى أطراف ذات علاقة مخصوماً منها النقدية ويتمثل اجمالى رأس المال في صافى الديون بالإضافة إلى اجمالى حقوق المساهمين كما هو موضح بالمركزالمالى المجمع بالإضافة إلى صافى الديون.

وفيما يلى نسبة صافى الديون إلى اجمالى رأس المال المستثمر في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

	٢٠١٩	٢٠١٨
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٤٤٢,٣٣٤,٥٣٠	٣١٧,٧٤٥,٣٦٨
نظام حوافز العاملين	١٢٩,٠٧٢,٥٨١	٤٥,٢٣٢,٤٩٧
قروض وبنوك سحب على المكشوف	-	٩٥,١٠٣,٨٦٨
يخصم : النقدية بالبنوك والصندوق	(٧٩١,٢٦٧,٨٣٩)	(٩٥٣,٤٢٢,٥٩٤)
صافى الديون	**(٢١٩,٨٦٠,٧٢٨)**	**(٤٩٥,٣٤٠,٨٦١)**
اجمالى حقوق الملكية	١,٩٣٤,٥٠٤,٥٤٢	١,٦٧٨,٧١٦,٥٨١
اجمالى رأس المال المستثمر	**١,٧١٤,٦٤٣,٨١٤**	**١,١٨٣,٣٧٥,٧٢٠**
نسبة صافى الديون إلى اجمالى رأس المال المستثمر	**(٪١٢,٨٢)**	**(٪٤١,٨٦)**

٣-٣ تقديرات القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية المتداولة تقارب قيمتها الدفترية بعد الأخذ في الاعتبار الاضمحلال بالقيمة.

٤ - التقديرات والفروض المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

يتم تقييم التقديرات والفروض بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى، بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتى تتلاءم مع تلك الظروف.

وتقوم الشركة بعمل تقديرات وفروض تتعلق بالمستقبل. ونادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، مع النتائج الفعلية.

مخصصات أخرى

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون هناك التزام قانونى أو استدلالى حالى نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات، مع إمكانية تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام. وتقوم المجموعة بمراجعة المخصص فى تاريخ كل مركز مالى وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالى وذلك بالاستعانة بالخبرة الاستشارية الملائمة لأحد الخبراء.

الاضمحلال فى قيمة الشهرة والأصول غير الملموسة الأخرى

تقوم إدارة المجموعة سنوياً بتقييم الشهرة والأصول غير الملموسة الأخرى لتحديد ما إذا كان هناك اضمحلال فى قيمة الشهرة، ويتم تخفيض القيمة الدفترية للشهرة اذا كانت أعلى من القيمة المتوقع استردادها. أية خسائر نتيجة اضمحلال قيمة الشهرة يتم تحميلها على قائمة الأرباح أو الخسائر ولا يمكن ردها لاحقاً ويوضح إيضاح (٧) معلومات أكثر بهذا الخصوص.

الاضمحلال فى قيمة أرصدة المدينون والعملاء

يتم تقدير قيمة الاضمحلال في قيمة أرصدة المدينون والعملاء عن طريق مراقبة أعمار الديون وتقوم إدارة المجموعة بدراسة الموقف الائتماني والقدرة على السداد للمدينون والعملاء الذين تعدت أعمار الديون المستحق عليها مدة الائتمان الممنوحة لهم ويتم تسجيل اضمحلال في قيمة المبالغ المستحقة على المدينون والعملاء الذي ترى الإدارة أن مركزهم الائتماني لا يسمح بسداد المبالغ المستحقة عليهم. بالإضافة إلى ذلك تقوم المجموعة بحساب الاضمحلال على أساس المجموعة بالنسبة للعملاء والأرصدة التي قد حدث اضمحلال في قيمتها ولم يتم تحديده بعد وذلك بالرجوع إلى معدلات الإخفاق التاريخية والمعدلات المطبقة لبعض شركات المجموعة.

نظام حوافز العاملين

لدى مجموعة مستشفى كليوباترا نظام تحفيز طويل الأجل لبعض السادة العاملين بالشركة الأم وتقوم لجنة المكافآت في الشركة الأم بالإشراف على تطبيق النظام تحت رقابة وإشراف مجلس إدارة الشركة الأم ويتم منح كل مستفيد وحدات عبارة عن مكافأة نقدية أو نسبة محددة من المبالغ المخصصة للنظام طبقاً لقرار لجنة المكافآت.

ولا يعد هذا النظام نظام إثابة وتحفيز للعاملين في المجموعة عن طريق منح أو إعطاء أية حقوق في أسهم الشركة الأم حيث يعد هذا النظام نظام حوافز نقدية مبنية جزئيا على قيمة الأسهم. ويتم احتساب قيم عناصر النظام طبقاً لمعدلات الخصم الجارية سواء بالنسبة الى المدفوعات المبنية على أسهم أو المدفوعات التي تحتسب على أساس الفرق بين أداء الربح قبل الفوائد وضرائب الدخل والإهلاك والاستهلاك (EBITDA) في تاريخ الاستحقاق ٢ يونيو ٢٠٢٠ و٢ يونيو ٢٠١٦. وكما يتم مراجعة معدلات الخصم المستخدمة في احتساب قيم النظام مع معدلات الخصم بالسوق ومراجعة القيم المحتسبة بعناصر النظام مع الخطط الخمسية المعتمدة من إدارة المجموعة سنوياً.

٤ - التقديرات والفروض المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية (تابع)

التقديرات والفروض المحاسبية الهامة (تابع)

تتكون مزايا النظام ما يلي:

أ - مدفوعات تحتسب على أساس الفرق بين المتوسط الكمى المرجح للقيمة السوقية للشركة الأم في ٢ يونيو ٢٠٢٠ خلال الستة أشهر السابقة لتاريخ المركز المالى وسعر السهم بتاريخ طرح أسهمها في بورصة الأوراق المالية فى ٢ يونيو ٢٠١٦.

ب - مدفوعات تحتسب على أساس الفرق بين أداء الربح قبل الفوائد وضرائب الدخل والإهلاك والاستهلاك (EBITDA) في تاريخ الاستحقاق ٢ يونيو ٢٠٢٠ و٢ يونيو ٢٠١٦.

ويتم تقدير الالتزامات في تاريخ كل مركز مالى بناءً على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقع سدادها مخصومة بمعدل العائد السوقى.

ويتم حساب تلك التقديرات عن طريق خبير مستقل، وتتضمن أثر الظروف المتعلقة بالسوق باستخدام إجمالي العائد للمساهمين "Total Shareholders Return" – "TSR" وكذلك الظروف الأخرى غير المتعلقة بالسوق باستخدام الأرباح من النشاط المعتاد قبل الفوائد والضرائب والاهلاك والاستهلاك.

ويتم مراجعة الافتراضات المستخدمة بما في ذلك معدلات الخصم والأداء المتوقع طبقاً لخطط الإدارة المعتمدة سنوياً وتعديل الافتراضات إذا لزم الأمر.

٥ - تقارير القطاعات

يتم التقرير عن قطاعات الأعمال بشكل متسق مع التقارير التي تقدم داخلياً إلى الإدارة العليا والتي تتخذ القرارات المتعلقة بتوزيع الموارد وتقييم أداء القطاعات بالمجموعة وهى تتمثل في لجنة الإدارة التنفيذية للمجموعة. ويتم تقديم التقارير القطاعية للمجموعة على أساس الشركات حيث تعتبر كل شركة تابعة قطاع أعمال منفصل.

وفيما يلى ملخص لكل قطاع والذى تم عرضه عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ لكل قطاع:

	مستشفى كليوباترا	مستشفى القاهرة التخصصى	مستشفى النيل بدراوى	مستشفى الشروق	شركة سي اتش جي للخدمات الطبية	شركة سي اتش جي فارما لادارة الصيدليات	شركة سي اتش جي للمستشفيات	مستشفى كوينز	مستشفى الكاتب	قيود التجميع	الإجمالي
المركز المالي:											
الأصول غير المتداولة	١,٣٥٩,٦٤٣,٠٤٥	١٤٧,٤٢٨,٢٣٤	١٤٠,٢٣٨,٤٨٤	١٤٨,٤٦٨,٦١٤	-	-	-	٨,٨٦٩,٥٧٣	١٩٣,٤٢٩	(٤٧٢,٤٨١,١٥٠)	١,٣٣٢,٣٦٠,٢٢٩
الأصول المتداولة	٧٠٥,٣٣٠,٨٩٢	٢٣٣,٣٧٠,٥٦٣	٢٣٢,٥٠٠,٦٦٣	١٨٥,١٥٠,٦٦٧	٨,٢٠٢,٥٨٣	٤,٥٧٤,٤٨٤	٧,٥٤٦,٧٤٨	١٠,٨٣٣,٢٠٥	١٨,٥٥٣,٨٢٤	(٧١,٠٣٥,٤١٥)	١,٣٣٥,٠٢٨,٢١٤
اجمالى الأصول	**٢,٠٦٤,٩٧٣,٩٣٧**	**٣٨٠,٧٩٨,٧٩٧**	**٣٧٢,٧٣٩,١٤٧**	**٣٣٣,٦١٩,٢٨١**	**٨,٢٠٢,٥٨٣**	**٤,٥٧٤,٤٨٤**	**٧,٥٤٦,٧٤٨**	**١٩,٧٠٢,٧٧٨**	**١٨,٧٤٧,٢٥٣**	**(٥٤٣,٥١٦,٥٦٥)**	**٢,٦٦٧,٣٨٨,٤٤٣**
الالتزامات المتداولة	٣٣١,٤٣٧,٩٦٥	١٢٣,٦٥٥,٨٧٦	١٠٨,٩٠٨,٦٣٤	٨٣,١٧٤,٤٢٥	٣٧,٢٤٢,٣٩١	٦,٢٧٨,٩١٠	١٠,٥١٨	٢٦,٠٥٦,٣٧٣	١٥,٩٠٢,٠٦٦	(٨٠,٤١٢,١٧٥)	٦٥٢,٢٥٤,٩٨٣
الالتزامات غير المتداولة	٨,٦٣١,٢٦٩	٨,٩٥٧,٦٠٢	٨,١١٤,٤٨٥	٢,٧٠٣,٢٧٩	-	-	-	-	-	٥٢,٢٢٢,٢٨٣	٨٠,٦٢٨,٩١٨
اجمالى الالتزامات	**٣٤٠,٠٦٩,٢٣٤**	**١٣٢,٦١٣,٤٧٨**	**١١٧,٠٢٣,١١٩**	**٨٥,٨٧٧,٧٠٤**	**٣٧,٢٤٢,٣٩١**	**٦,٢٧٨,٩١٠**	**١٠,٥١٨**	**٢٦,٠٥٦,٣٧٣**	**١٥,٩٠٢,٠٦٦**	**(٢٨,١٨٩,٨٩٢)**	**٧٣٢,٨٨٣,٩٠١**
قائمة الأرباح أو الخسائر:											
إيرادات النشاط	٧٥٠,٢٧١,٥٠٦	٣٧٣,٩٥٥,١٤٢	٣٢٢,٧٣٥,٠٢١	٣٠١,٢٧٩,٥٤٧	٢١,٤٧٧,٣٣١	٣,٩٧٤,١٢٨	٤٦,٧٤٨	١٣,٦٣٢,٥٢٠	١٦,٩٣٣,٤٩٤	(٦,١٦٢,٣٢٤)	١,٧٩٨,١٤٣,١١٣
تكاليف النشاط	(٤٢٥,٦٨١,١٧١)	(٢٤٥,١٨٥,٩٣٢)	(٢١٦,٢٠٤,١١٧)	(٢١٤,١٧٧,٢٣٧)	(٢٩,٠٨٨,٥٧٠)	(٥,٢٦٣,٠٤٠)	-	(٢٠,٣٦٥,٦٤٤)	(١١,٦٣٣,٧٧٢)	(٥,٠٥٥,٢٥٨)	(١,١٧٢,٦٥٤,٧٤١)
مجمل الربح	**٣٢٤,٥٩٠,٣٣٥**	**١٢٨,٧٦٩,٢١٠**	**١٠٦,٥٣٠,٩٠٤**	**٨٧,١٠٢,٣١٠**	**(٧,٦١١,٢٣٩)**	**(١,٢٨٨,٩١٢)**	**٤٦,٧٤٨**	**(٦,٧٣٣,١٢٤)**	**٥,٢٩٩,٧٢٢**	**(١١,٢١٧,٥٨٢)**	**٦٢٥,٤٨٨,٣٧٢**
مصروفات وايرادات أخرى	(١٢٣,٢١٢,٧٨٥)	(٨٦,٠٥٢,٧٨٠)	(٧٣,٨٩١,٥٩٤)	(٥٧,٣٩١,٤٦٧)	(٢١,٧٤١,٠٦٩)	(٦٦٥,٥١٤)	(١٠,٥١٩)	١٧٥,٧١١	(٢,٤١٦,٩٨٨)	٥,٠٧٦,٧١٤	(٣٦٠,١٣٠,٢٩١)
ربح العام	**٢٠١,٣٧٧,٥٥٠**	**٤٢,٧١٦,٤٣٠**	**٣٢,٦٣٩,٣١٠**	**٢٩,٧١٠,٨٤٣**	**(٢٩,٣٥٢,٣٠٨)**	**(١,٩٥٤,٤٢٦)**	**٣٦,٢٢٩**	**(٦,٥٥٧,٤١٣)**	**٢,٨٨٢,٧٣٤**	**(٦,١٤٠,٨٦٨)**	**٢٦٥,٣٥٨,٠٨١**
بنود أخرى											
نفقات رأسمالية	٢٠٣,٢٠٠,٩٩٢	٧٨,٢٨٦,٠٨٩	٩٧,٥٤٧,٥٦٩	٨٨,٣٢٢,٣٤٨	-	-	-	١٠,٥١٦,٦١٦	١٩٣,٥٣٦	-	٤٧٨,٠٦٧,١٥٠
إهلاك أصول ثابتة	٢١,٨٢٢,٢٥٠	١٥,٨٦٨,١٢٢	٧,٠٧١,٥٨٢	٨,٦٧٦,٩٢٠	-	-	-	١,٦٤٧,٠٤٣	١٠٦	١١,١٦٥,١٨٩	٦٤,٦٠٤,٠٦٣

٥ - تقارير القطاعات (تابع)

وفيما يلى ملخص لكل قطاع والذى تم عرضه عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ لكل قطاع:

	مستشفى كليوباترا	مستشفى القاهرة التخصصى	مستشفى النيل بدراوى	مستشفى الشروق	قيود التجميع	الإجمالي
المركز المالى:						
الأصول غير المتداولة	٨٥٦,٨٦٦,٤٦٥	١٠٤,٧٢٥,٥٣٥	٦٥,٥١٠,٥١٠	٨٨,٣٦٢,٠٦٣	(١٧٠,٠٣٤,٩٥٢)	٩٤٥,٤٢٩,٦٢١
الأصول المتداولة	١,٠٣٨,١٤٣,٨٩١	١٤٢,٨٧٦,١٨١	١١٦,٤١٨,٢٥٩	٥٥,٩٨٢,٢٧٨	(٨٨٢,٨٣٠)	١,٣٥٢,٥٣٧,٧٧٩
اجمالى الأصول	**١,٨٩٥,٠١٠,٣٥٦**	**٢٤٧,٦٠١,٧١٦**	**١٨١,٩٢٨,٧٦٩**	**١٤٤,٣٤٤,٣٤١**	**(١٧٠,٩١٧,٧٨٢)**	**٢,٢٩٧,٩٦٧,٤٠٠**
الالتزامات المتداولة	٢٧٥,٨٠٨,٩٩١	٨٢,٢٤٧,٠٢٤	٧٦,٦٦٦,٤٩٦	٥٧,٥٢٧,٢٦٤	(٧,٧٤٧,٤٣٨)	٤٨٤,٥٠٢,٣٣٧
الالتزامات غير المتداولة	٧٢,٤٨٦,٧٠٤	٦,٥٨٢,١٢٤	٢٢٢,٣٥٣	٧٢٢,٨٥٣	٥٤,٧٣٤,٤٤٨	١٣٤,٧٤٨,٤٨٢
اجمالى الالتزامات	**٣٤٨,٢٩٥,٦٩٥**	**٨٨,٨٢٩,١٤٨**	**٧٦,٨٨٨,٨٤٩**	**٥٨,٢٥٠,١١٧**	**٤٦,٩٨٧,٠١٠**	**٦١٩,٢٥٠,٨١٩**
قائمة الأرباح أو الخسائر:						
إيرادات النشاط	٦٧٧,٢٦٩,٩٩٧	٢٨٧,٤٩٥,٥٩٤	٢٥٧,٢١٦,٤٥٧	٢٥٤,٨٤٤,٨٥٧	(٢٠,٦٨٧,٩٢٨)	١,٤٥٦,١٣٨,٩٧٧
تكاليف النشاط	(٣٩٦,٥٧٨,٩٤٨)	(٢٠٠,١٦٠,١٠٤)	(١٦٩,٢٠٤,٠٨٢)	(١٨٦,٢٥٠,٥٥٦)	٩,٦٧٦,٥٧٠	(٩٤٢,٥١٧,١٢٠)
مجمل الربح	**٢٨٠,٦٩١,٠٤٩**	**٨٧,٣٣٥,٤٩٠**	**٨٨,٠١٢,٣٧٥**	**٦٨,٥٩٤,٣٠١**	**(١١,٠١١,٣٥٨)**	**٥١٣,٦٢١,٨٥٧**
مصروفات وايرادات أخرى	(٧٦,٤٣٣,١٠٧)	(٤٣,٣٨١,٩٢٦)	(٤٢,٣٠٧,٢٩٨)	(٤١,١٧٠,٣١٩)	٤,٨٦٩,٢٩٢	(١٩٨,٤٢٣,٣٥٨)
ربح العام	**٢٠٤,٢٥٧,٩٤٢**	**٤٣,٩٥٣,٥٦٤**	**٤٥,٧٠٥,٠٧٧**	**٢٧,٤٢٣,٩٨٢**	**(٦,١٤٢,٠٦٦)**	**٣١٥,١٩٨,٤٩٩**
بنود أخرى						
نفقات رأسمالية	٤٩,٤٠٢,٢٣٩	٥٤,٠٥٣,٠٩١	٢٥,٢٩٦,٧٩٣	٣٠,٧٨٧,٦٩٢	-	١٥٩,٥٣٩,٨١٥
إهلاك أصول ثابتة	١٣,٠٤٥,١٢١	١١,٦٢٣,٨٦٩	٤,٧٠٤,٨٥٩	٥,٩٣٥,٩٨٨	١١,١٦٧,٣٩٥	٤٦,٤٧٧,٢٣٢

٦ - الأصول الثابتة

	أراضي	آلات ومعدات وأجهزة	أثاث	مباني	وسائل نقل وانتقال	حاسب آلي	مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي
١ يناير ٢٠١٨								
التكلفة	١٠٥,٣٢٩,٢٦٢	٣١٩,٥٥٢,٠٥٠	٣٥,٧٢٧,٢٤١	٢٤٧,٠٧٩,٦٨٣	٧,٠٨٥,٨٧٣	٢٩,٧١٣,١٢٥	٢٥,٤٣٥,٦٦٦	٧٦٩,٩٢٢,٩٠٠
مجمع الإهلاك	-	(١٨٤,٨٦٣,٥٠٥)	(٢٥,٦٣٩,٨٨١)	(٧٣,٧٠٠,٢٨٠)	(٤,٦٩٣,٦٨٩)	(٨,٥٠٨,٦٦٦)	-	(٢٩٧,٤٠٦,٠٢١)
صافي القيمة الدفترية	١٠٥,٣٢٩,٢٦٢	١٣٤,٦٨٨,٥٤٥	١٠,٠٨٧,٣٦٠	١٧٣,٣٧٩,٤٠٣	٢,٣٩٢,١٨٤	٢١,٢٠٤,٤٥٩	٢٥,٤٣٥,٦٦٦	٤٧٢,٥١٦,٨٧٩
فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨								
رصيد أول العام	١٠٥,٣٢٩,٢٦٢	١٣٤,٦٨٨,٥٤٥	١٠,٠٨٧,٣٦٠	١٧٣,٣٧٩,٤٠٣	٢,٣٩٢,١٨٤	٢١,٢٠٤,٤٥٩	٢٥,٤٣٥,٦٦٦	٤٧٢,٥١٦,٨٧٩
اضافات	-	٥٩,٠٩١,٩٦٣	٦,٧٩٣,٣٧٤	٣,٨٨٢,٦٤٦	٢٠٩,٨٩٧	١٦,٥٩٤,٨٩٣	٤٨,٤١٢,٣٤٩	١٣٤,٩٨٥,١٢٢
استبعادات	-	(٦,٥٣٨,١٣٤)	(٥٣٠,١٧١)	-	(١١٦,١٠٩)	(١٠٠,٢٥٩)	-	(٧,٢٨٤,٦٧٣)
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	-	٨٣٨,١٨٨	٥,٧٤٣,٧٨٣	٤٥,٨٠٣,٢٧٩	-	-	(٥٢,٣٨٥,٢٥٠)	-
إهلاك العام	-	(٢٣,٠٩٣,٣٦٠)	(٣,٥٢١,٧٣٨)	(١١,١٤٥,٤٠٧)	(٧١٥,١١٠)	(٨,٠٠١,٦١٧)	-	(٤٦,٤٧٧,٢٣٢)
مجمع إهلاك الاستبعادات	-	٦,٠٧٠,٤٣٥	٤٦٢,٧٧٣	-	١١٦,١٠٩	٩٧,٦٧٤	-	٦,٧٤٦,٩٩١
الرصيد في نهاية العام	١٠٥,٣٢٩,٢٦٢	١٧١,٠٥٧,٦٣٧	١٩,٠٣٥,٣٨١	٢١١,٩١٩,٩٢١	١,٨٨٦,٩٧١	٢٩,٧٩٥,١٥٠	٢١,٤٦٢,٧٦٥	٥٦٠,٤٨٧,٠٨٧
فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨								
التكلفة	١٠٥,٣٢٩,٢٦٢	٣٧٢,٩٤٤,٠٦٧	٤٧,٧٣٤,٢٢٧	٢٩٦,٧٦٥,٦٠٨	٧,١٧٩,٦٦١	٤٦,٢٠٧,٧٥٩	٢١,٤٦٢,٧٦٥	٨٩٧,٦٢٣,٣٤٩
مجمع الإهلاك	-	(٢٠١,٨٨٦,٤٣٠)	(٢٨,٦٩٨,٨٤٦)	(٨٤,٨٤٥,٦٨٧)	(٥,٢٩٢,٦٩٠)	(١٦,٤١٢,٦٠٩)	-	(٣٣٧,١٣٦,٢٦٢)
صافى القيمة الدفترية في نهاية العام	١٠٥,٣٢٩,٢٦٢	١٧١,٠٥٧,٦٣٧	١٩,٠٣٥,٣٨١	٢١١,٩١٩,٩٢١	١,٨٨٦,٩٧١	٢٩,٧٩٥,١٥٠	٢١,٤٦٢,٧٦٥	٥٦٠,٤٨٧,٠٨٧
فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩								
رصيد أول العام	١٠٥,٣٢٩,٢٦٢	١٧١,٠٥٧,٦٣٧	١٩,٠٣٥,٣٨١	٢١١,٩١٩,٩٢١	١,٨٨٦,٩٧١	٢٩,٧٩٥,١٥٠	٢١,٤٦٢,٧٦٥	٥٦٠,٤٨٧,٠٨٧
اضافات	٦٧,٩١١,٠٠٠	٩٦,٥٩٨,٩١٢	٥,٤٤١,٢٣٨	٢٩,٩٧٢,٦٠٢	٥,٧٠٧,٣٦١	١٣,٥١٢,٨٤٥	١٩٤,٠٩١,٩٨٣	٤١٣,٢٣٥,٩٤١
استبعادات	-	(٤,٧١٠,٣٤٤)	(١,٦٣٧,٩٦٤)	-	(٧٢٨,٥٧٠)	(١٧٤,٧١٦)	-	(٧,٢٥١,٥٩٤)
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	-	٢٤,٣٠٥,٢٣١	٨,١٣٤,٦٦١	٣٥,٠٨٧,٤٠٤	٤٠٦,٥٠٠	١٠,٢٩٩,٢٨٨	(٧٨,٢٣٣,٠٨٤)	-
اهلاك العام	-	(٣٢,٠٦٠,٧٥٣)	(٥,١٤٦,٤٦٧)	(١٣,٩٣٥,١٦٣)	(١,٢٢١,٨٥٣)	(١٢,٢٣٩,٨٢٦)	-	(٦٤,٦٠٤,٠٦٢)
مجمع اهلاك الاستبعادات	-	٤,١١٧,٧٧٠	١,٦٠٦,٨٧٢	-	٧٢٨,٥٧٠	١٧٤,٧١٦	-	٦,٦٢٧,٩٢٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٧٣,٢٤٠,٢٦٢	٢٥٩,٣٠٨,٤٥٣	٢٧,٤٣٣,٧٢١	٢٦٣,٠٤٤,٧٦٤	٦,٧٧٨,٩٧٩	٤١,٣٦٧,٤٥٧	١٣٧,٣٢١,٦٦٤	٩٠٨,٤٩٥,٣٠٠
التكلفة	١٧٣,٢٤٠,٢٦٢	٤٨٩,١٣٧,٨٦٦	٥٩,٦٧٢,١٦٢	٣٦١,٨٢٥,٦١٤	١٢,٥٦٤,٩٥٢	٦٩,٨٤٥,١٧٦	١٣٧,٣٢١,٦٦٤	١,٣٠٣,٦٠٧,٦٩٦
مجمع الإهلاك	-	(٢٢٩,٨٢٩,٤١٣)	(٣٢,٢٣٨,٤٤١)	(٩٨,٧٨٠,٨٥٠)	(٥,٧٨٥,٩٧٣)	(٢٨,٤٧٧,٧١٩)	-	(٣٩٥,١١٢,٣٩٦)
صافى القيمة الدفترية في نهاية العام	١٧٣,٢٤٠,٢٦٢	٢٥٩,٣٠٨,٤٥٣	٢٧,٤٣٣,٧٢١	٢٦٣,٠٤٤,٧٦٤	٦,٧٧٨,٩٧٩	٤١,٣٦٧,٤٥٧	١٣٧,٣٢١,٦٦٤	٩٠٨,٤٩٥,٣٠٠

٧ - عمليات تجميع الأعمال وأصول غير ملموسة

التكلفة	الاسم التجارى	الشهرة
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	٤٤,٣٥٤,٠٠٠	١٩٦,٦٧٦,٠٣٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	**٤٤,٣٥٤,٠٠٠**	**١٩٦,٦٧٦,٠٣٤**
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	٤٤,٣٥٤,٠٠٠	١٩٦,٦٧٦,٠٣٤
اقتناء أعمال مستشفى كوينز	-	١٤,٠٧١,٠٠٠
اقتناء أعمال مستشفى الكاتب	-	١٥٨,٥١٦,٣٠٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	**٤٤,٣٥٤,٠٠٠**	**٣٦٩,٢٦٣,٣٣٤**

وفيما يلى بيان بالشهرة:

	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	اقتناء أعمال	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
شركة مستشفى النيل بدراوى	٧٥,٨٥٣,٠٢٠	-	٧٥,٨٥٣,٠٢٠
شركة مستشفى الشروق	١٢٠,٨٢٣,٠١٤	-	١٢٠,٨٢٣,٠١٤
اقتناء أعمال مستشفى كوينز	-	١٤,٠٧١,٠٠٠	١٤,٠٧١,٠٠٠
اقتناء أعمال مستشفى الكاتب	-	١٥٨,٥١٦,٣٠٠	١٥٨,٥١٦,٣٠٠
الاجمالى	**١٩٦,٦٧٦,٠٣٤**	**١٧٢,٥٨٧,٣٠٠**	**٣٦٩,٢٦٣,٣٣٤**

الشهـرة

لاحتساب قيمة الشهرة، تم اعتبار كلا شركة مستشفى النيل بدراوى "ش.م.م" وشركة مستشفى الشروق "ش.م.م" و مستشفي كوينز ومستشفى الكاتب وحدة مولدة للنقد وتم توزيع الشهرة الناتجة عن الاستحواذ عليها.

القيمة الاستردادية للوحدة المولدة للنقد يتم تقديرها عن طريق احتساب القيمة الاستخدامية وذلك باستخدام التدفقات النقدية قبل الضرائب بناءً على الموازنات المالية المعتمدة من الإدارة والتى تغطى فترة خمس سنوات بحد أقصى. وتقوم الإدارة بتحديد الافتراضات الخاصة بتنبؤات التدفقات النقدية بناءً على الخبرة السابقة والتوقعات الخاصة بالسوق.

وقد تمت التقديرات في ظل معدلات نمو المبيعات وتكاليف التشغيل ومجمل الربح المتوقعة، وقد تم الأخذ في الاعتبار النفقات الراسمالية المستقبلية لخطط التجديد المستقبلية لنفس الأصول القائمة. وقد تم استخدام معدل خصم ومعدل نمو طويل الأجل ليعكس المخاطر المحددة المرتبطة بقطاع النشاط والاقتصاد.

الاسم التجـارى

تم تقدير القيمة العادلة للاسم التجارى باستخدام (Relief from royalty method). يحدد هذا الأسلوب القيمة بالرجوع إلى مدفوعات الاتاوات الافتراضية التي يتم توفيرها من خلال امتلاك الأصل مقارنة مع ترخيص الأصل والاسم التجارى من طرف ثالث.

اقتناء اعمال مستشفى كوينز

بتاريخ ١٦ يناير ٢٠١٩، قامت شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م" بتوقيع عقد نقل نشاط مستشفى كوينز وعليه قامت شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م" باقتناء الاصول والمخزون وتعاقدت مع العمالة لدى مستشفى كوينز من تاريخ الاستحواذ في ١٨ مارس ٢٠١٩ بإجمالى ٢٥ مليون جنيه مصرى وقد نتج عن هذا الاستحواذ زيادة تكلفة الاقتناء عن القيمة العادلة لصافى أصول الشركة المستحوذ عليها والتي تم الاعتراف بها كشهرة كما هو موضح بالجدول أعلاه. وقد استحوذت شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م" على الاصول الثابتة باستثناء الأراضى والمبانى وقد قامت شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م" بتوقيع عقد ايجار لمدة ثمانية عشر عاماً لأرض ومبنى مستشفى كوينز.

وقد تم حساب القيمة العادلة لصافى الأصول فى تاريخ الاقتناء والتي تمثل الأصول الأخرى بخلاف الأصول غير المتداولة الملموسة في تاريخ الاقتناء.

٧ - عمليات تجميع الأعمال وأصول غير ملموسة (تابع)

وقد بلغ الايراد المعترف به بقائمة الدخل والتي ساهمت به مستشفى كوينز منذ تاريخ الاستحواذ مبلغ ١٣,٦٣٢,٥٢٠ جنيه مصري، وبلغت صافى الخسارة منذ تاريخ الاستحواذ مبلغ ٦,٥٤٤,٥٩٨ جنيه مصري.

وقد تم تجميع مستشفى كوينز طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٩ الخاص بتجميع الاعمال في القوائم المالية اعتباراً من ١٨ مارس ٢٠١٩ وهو التاريخ الذى قامت فيه المنشأة المقتنية فعلياً بالسيطرة على اعمال والاصول المقتناه الخاصه بالشركة وانتقال القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة، وقد بلغت صافى الأصول المقتناة والشهرة كما يلى:

	جنيه مصرى
تكلفة الاقتناء	
النقدية المدفوعة	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
إجمالي تكلفة الاقتناء	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
القيمة العادلة للأصول المقتناة	(١٠,٩٢٩,٠٠٠)
الشهرة	١٤,٠٧١,٠٠٠

	جنيه مصرى
أصول ثابتة	٨,٥٦٧,٠٠٠
مخزون طبى	١,٢٧٤,٠٠٠
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	١,٠٨٨,٠٠٠
القيمة العادلة للأصول المقتناة	١٠,٩٢٩,٠٠٠
الشهرة	١٤,٠٧١,٠٠٠

اقتناء مستشفى الكاتب

في ٣١ أغسطس ٢٠١٧، قامت الشركة بابرام عقد ابتدائى (مشروط) لشراء الأرض والمبنى الخاص بمستشفي الكاتب بجمهورية مصر العربية، وبتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠١٧، قامت الشركة بإيداع مبلغ ١٤٣,٥٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بموجب عقد حساب وسيط والذى تم إبرامه بتاريخ ٤ أكتوبر ٢٠١٧ وبتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠١٨ تم نقل ملكية الارض و المبني الي الشركة بموجب توكيل رسمي عام وتسوية الحساب الوسيط. كجزء من اجمالي صفقه الاستحواذ والتي تتضمن ادارة وتشغيل المستشفي. وقد اعتمدت الجمعية العامة الغير عادية في ٣ ديسمبر ٢٠١٨ اقتناء الاصول الثابتة وإدارة وتشغيل المستشفي و بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠١٩ قامت شركة مستشفي كليوباترا بتوقيع عقد نقل نشاط مستشفي الكاتب من الشركة المصرية للمستشفيات وعليه تم ايداع مبلغ ١٣٥,٠٨٠,٠٠٠ جنيه مصري بموجب عقد حساب وسيط و الذي تم ابرامه بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠١٩. وبتاريخ ١ نوفمبر ٢٠١٩ قامت الشركة بالانتهاء من اقتناء كامل اعمال وأرض ومبني مستشفي الكاتب.

وقد نتج عن هذا الاستحواذ زيادة تكلفة الاقتناء عن القيمة العادلة لصافى أصول الشركة المستحوذ عليها والتي تم الاعتراف بها كشهرة. وقد استحوذت شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م" على الاصول الثابتة.

٧ - عمليات تجميع الأعمال وأصول غير ملموسة (تابع)

وقد تم حساب القيمة العادلة لصافى الأصول فى تاريخ الاقتناء والتي تمثل الأصول الأخرى بخلاف الأصول غير المتداولة الملموسة في تاريخ الاقتناء. وقد بلغت صافى الأصول المقتناة والشهرة كما يلى:

	جنيه مصرى
تكلفة الاقتناء	
النقدية المدفوعة	٢٧٨,٦٣٠,٠٠٠
إجمالي تكلفة الاقتناء	٢٧٨,٦٣٠,٠٠٠
القيمة العادلة للأصول المقتناه:	
أراضى	٦٧,٩١١,٠٠٠
مبانى	٢٨,٣٥٠,٠٠٠
آلات ومعدات	٢٣,٨٥٢,٧٠٠
اجمالى القيمة العادلة للأصول المقتناه	١٢٠,١١٣,٧٠٠
الشهرة	١٥٨,٥١٦,٣٠٠

٨ - المسدد تحت حساب استثمارات

	٢٠١٩	٢٠١٨
المسدد تحت حساب استثمارات	-	١٤٣,٥٥٠,٠٠٠
	-	١٤٣,٥٥٠,٠٠٠

في ٣١ أغسطس ٢٠١٧، قامت الشركة بابرام عقد ابتدائى (مشروط) لشراء الأرض والمبنى الخاص بمستشفي الكاتب بجمهورية مصر العربية، وبتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠١٧، قامت الشركة بإيداع مبلغ ١٤٣,٥٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بموجب عقد حساب وسيط والذى تم إبرامه بتاريخ ٤ أكتوبر ٢٠١٧ وبتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠١٨ تم نقل ملكية الارض و المبني الي الشركة بموجب توكيل رسمي عام وتسوية الحساب الوسيط. كجزء من اجمالي صفقه الاستحواذ والتي تتضمن ادارة وتشغيل المستشفي. وقد اعتمدت الجمعية العامة الغير عادية في ٣ ديسمبر ٢٠١٨ اقتناء الاصول الثابتة وإدارة وتشغيل المستشفي و بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠١٩ قامت شركة مستشفي كليوباترا بتوقيع عقد نقل نشاط مستشفي الكاتب من الشركة المصرية للمستشفيات وعليه تم ايداع مبلغ ١٣٥,٠٨٠,٠٠٠ جنيه مصري بموجب عقد حساب وسيط و الذي تم ابرامه بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠١٩. وبتاريخ ١ نوفمبر ٢٠١٩ قامت الشركة بالانتهاء من اقتناء كامل اعمال وأرض ومبني مستشفي الكاتب. هذا وقد تم تأسيس شركة سى اتش جى لادارة المستشفيات لادارة مستشفى الكاتب برأس مال مصدر يبلغ ٣٠ مليون جنيه مصرى، وقد تم سداد مبلغ ٧,٥ مليون جنيه مصرى تمثل نسبة ٢٥٪ من رأسمال الشركة. وتبلغ مساهمة شركة مستشفى كليوباترا نسبة ٩٩,٩٩٪ من اجمالى رأس المال.

٩ - شركات تابعة لم يتم تجميعها

	نسبة الاستثمار	بلد المنشأ	٢٠١٩	٢٠١٨
استثمارات فى شركة سى اتش جى للخدمات الطبية *	٢٠٪	مصر	-	١١٢,٥٠٠
استثمارات فى شركة سى اتش جى فارما لإدارة الصيدليات **	٩٨٪	مصر	-	٢٥٠,٠٠٠
			-	٣٦٢,٥٠٠

* يتضمن الشركات التابعة لم يتم تجميعها فى ديسمبر ٢٠١٨ استثمارات مسدده كراس مال لشركة سي اتش جي للخدمات الطبية وطبقا لقرار الجمعية العامه الغير عادية للشركة والماده ١٦ من النظام الاساسي لشركة سي اتش جي للخدمات الطبية باعتبار اسهم شركة مستشفي كليوباترا اسهم ممتازه تخول لصاحبها ثلاث اضعاف نصيب السهم العادي في الارباح والتصويت علي قرارات الجمعية.

** يتضمن الشركات التابعة لم يتم تجميعها فى ديسمبر ٢٠١٨ استثمارات مسدده كراس مال لشركة سي اتش جي فارما لادارة الصيدليات.

- تم تجميع تلك الشركات خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٩.

١٠ - المخزون

	٢٠١٩	٢٠١٨
مخزون التموين الطبى	٢٩,٠٧٣,٨٢٧	٢١,٩٩٠,٥٧٠
مخزون أدوية	١٥,٦٧٢,٢٦٨	١٥,٢٧٢,٤٠٤
مخزون صيانة وقطع غيار	٢,٣٧٠,١٧٧	٢,١٣١,٠٩٢
مخزون أدوات كتابية	١,٤٢٩,٦٩٧	٩٧٢,٨١٥
مخزون مستلزمات فندقية	٧٥٠,٢٩٨	٥٥٢,٢٥١
مخزون أغذية ومشروبات	١٢١,٩٩٩	٨٥,٥١٠
	٤٩,٤١٨,٢٦٦	٤١,٠٠٤,٦٤٢
يخصم:		
الاضمحلال فى أرصدة المخزون	(١٥٧,٦٥٦)	(٢٥٢,٢٧٣)
	٤٩,٢٦٠,٦١٠	٤٠,٧٥٢,٣٦٩

وتتمثل حركة مخصص اضمحلال المخزون فيما يلى:

	٢٠١٩	٢٠١٨
الرصيد في ١ يناير	٢٥٢,٢٧٣	٤٣٥,٣٣٦
المكون خلال العام	١٧٨,٤٣٩	١١,٩٩٣
انتفي الغرض منها	(٢٢١,٩٧٠)	(١٩٥,٠٥٦)
تم اعدامه خلال العام	(٥١,٠٨٦)	-
الرصيد في اخر العام	١٥٧,٦٥٦	٢٥٢,٢٧٣

١١ - مدينون تجاريون

	٢٠١٩	٢٠١٨
مستحق من العملاء	٤٠٤,٢٥٧,٨٣٣	٣١٣,١٩١,٨٧٠
إيرادات المرضى المقيمين	٧,١٧٠,٧٣٨	٥,٥٦٩,٧٨٦
	٤١١,٤٢٨,٥٧١	٣١٨,٧٦١,٦٥٦
يخصم :		
الاضمحلال في أرصدة العملاء	(٧٤,٢٧٤,٩٢٣)	(١٥,٩٢٠,١٦٥)
صافى المدينون التجاريون	**٣٣٧,١٥٣,٦٤٨**	**٣٠٢,٨٤١,٤٩١**

تمثل إيرادات المرضي المقيمين في الإيرادات التي لم يتم إصدار فواتير عنها في تاريخ المركز المالى نظراً لاقامتهم في مستشفيات المجموعة ولم يتم إنهاء إجراءات الخدمات الطبية لهم وتم احتساب القيمة بالصافي بعد خصم المبالغ التي تم تحصيلها منهم مقدماً خلال إقامتهم.

وتتمثل حركة مخصص الاضمحلال فيما يلي:

	٢٠١٩	٢٠١٨
الرصيد في ١ يناير	١٥,٩٢٠,١٦٥	٢٠,١٦٢,٣٤٥
المكون خلال العام	٩٠,١٣٦,٨٥٠	٢٤,٥٨٨,٨٥٨
مخصصات انتفي الغرض منها	(٣١,٥٣٨,٧٩٦)	(٢٢,٧٥٢,٦٣١)
المستخدم من اضمحلال خلال العام	(٢٤٣,٢٩٦)	(٦,٠٧٨,٤٠٧)
الرصيد في اخر العام	**٧٤,٢٧٤,٩٢٣**	**١٥,٩٢٠,١٦٥**

بلغت أرصدة المدينون التجاريون التي لم يحن موعد استحقاقها حتى تاريخ المركز المالى ولا يوجد عليها مؤشرات اضمحلال مبلغ ١٧٥,٢٦٦,٨٤٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٤٠,٨٣٥,٤٨١ جنيه مصرى).

في تاريخ المركز المالى، بلغت الأرصدة التي فات ميعاد استحقاقها ولم تنخفض قيمتها بشكل منفرد مبلغ ١٣٩,٥٢٨,٨٩٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١١٩,٨٣٩,١١٨ جنيه مصرى) وذلك بخصوص عملاء أو معاملات ليس لها تاريخ إخفاق سابق. ويوضح البيان التالي تحليل بأعمار هذه الأرصدة:

	٢٠١٩	٢٠١٨
أقل من شهر	٥٤,١١٤,٦٦٥	٤٤,٩٨٢,١٩٦
من شهر حتى خمسة أشهر	٨٥,٤١٤,٢٢٩	٧٤,٨٥٦,٩٢٢

وتقوم الإدارة بتكوين اضمحلال بالقيمة بنسبة ١٠٠٪ للعملاء المتأخرين لمدة تزيد عن ١٥٠ يوم من تاريخ المطالبة بعد خصم المبالغ المتوقع استردادها بعد تاريخ الإخفاق (Loss Given Default) كما تقوم بتكوين مخصص علي أساس المجموعة طبقاً لمعدلات الاخفاق التاريخية. حيث تقوم الإدارة باحتساب معدلات اخفاق تاريخية لكل عميل على حده شهرياً على ارصدة العملاء التى تتعدى أعمار ديونها ١٥٠ يوم حتى ٣٦٠ يوم من تاريخ المركز المالى وبناءاً على تلك المعدلات تقوم الإدارة باحتساب مخصص على مديونيات العملاء التى لم تتعدى أعمار ديونها ١٥٠ يوم. وقد بلغت ارصدة المدينون التجاريون التى تعدت أعمارها ١٥٠ يوم فى تاريخ المركز المالى ٨٩,٤٦٢,٠٩٤ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٥٢,٥١٧,٢٧١ جنيه مصرى).

١٢ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

	٢٠١٩	٢٠١٨
موردين دفعات مقدمة	٨٥,٢٩٦,٠٨٧	٢٩,٤٤٣,٦٣٩
مصروفات مدفوعة مقدماً	٦,٥٨٤,٥٥١	١١,٦٧٠,٩٧٢
ضرائب خصم من المنبع	٨١٧,٢٥١	٥٣١,٨٨٧
عهد وسلف عاملين	١,٥٩٧,٩١٢	١,٨٧٠,٩٣٧
تأمينات لدى الغير	٤,٠٣٩,٥٠٦	٣,٣٨٨,٦٩٠
إيرادات مستحقة	٢,٣٨٣,٧٥٦	٤٢١,١٥٧
مدينون متنوعون	٤,٦٥١,٨٢٥	٢,٠٤٧,٣٥٥
	١٠٥,٣٧٠,٨٨٨	٤٩,٣٧٤,٦٣٧
إضمحلال في قيمة أرصدة مدينة أخرى	(١٤٣,٧٣٤)	(٩١١,٢٤٠)
	١٠٥,٢٢٧,١٥٤	٤٨,٤٦٣,٣٩٧

تتمثل حركة مخصص الاضمحلال خلال العام فيما يلي:

	٢٠١٩	٢٠١٨
الرصيد في ١ يناير	٩١١,٢٤٠	٩١١,٢٤٠
المستخدم من اضمحلال خلال العام	(٧٦٧,٥٠٦)	-
الرصيد في اخر العام	١٤٣,٧٣٤	٩١١,٢٤٠

١٣ - أذون خزانة

	٢٠١٩	٢٠١٨
أذون خزانة (استحقاق ١٨٢ يوم)	٥٣,٦٠٠,٠٠٠	-
يخصم : العوائد غير المستحقة	(٣,٥٠٠,٧٤٢)	-
	٥٠,٠٩٩,٢٥٨	-

أذون الخزانة يستحق عنها عائد سنوى ثابت بمعدل ١١,٧٧٪ بعد الضرائب.

١٤ - النقدية وما فى حكمها

	٢٠١٩	٢٠١٨
ودائـع لأجل	١٧٧,٠٢١,٨٨٧	٣٥,٣٧٧,٨١٠
حسابات جارية	٦١١,٨٩١,٤٤٢	٩١٦,٦٦٨,٤٣٨
نقدية بالصندوق	٢,٣٥٤,٥١٠	١,٣٧٦,٣٤٦
	٧٩١,٢٦٧,٨٣٩	٩٥٣,٤٢٢,٥٩٤

يتضمن بند ودائع لأجل مبلغ ١٦٧,٤٢٦,٠٢٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى) مودعة ببنوك محلية بالجنيه المصرى وتستحق خلال شهر من تاريخ الإيداع ويستحق عنها عائد سنوي ثابت بمعدل ١٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٢,٢٥٪).

يتضمن بند الودائع لأجل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ المعادل لمبلغ ٩,٥٩٥,٨٦٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٣٠,٣٧٧,٨١٠ جنيه مصرى) مودعة ببنوك محلية بالدولار الامريكي وتستحق خلال شهر من تاريخ الإيداع ويستحق عنها متوسط عائد سنوي ثابت بمعدل من ٢,١٧٪ إلى ٢,٢٢٪ سنوياً.

الحسابات الجارية يستحق عنها عائد سنوي ثابت بمعدل من ٩,٥٪ إلى ١٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ : ١٤٪).

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٥ - مخصصات

	٢٠١٩	٢٠١٨
مخصص مطالبات	٧,٢٩٧,٣٣٧	١١,٩٥٩,٦٤٣
مخصصات موارد بشرية	٨,٢٦١,٠٠٣	١٢,٩٤٢,٠٣٢
	١٥,٥٥٨,٣٤٠	**٢٤,٩٠١,٦٧٥**

وتتمثل حركة المخصصات خلال العام فيما يلى:

٢٠١٩	الرصيد أول العام	المكون خلال العام	المستخدم خلال العام	مخصصات انتفي الغرض منها	الرصيد أخر العام
مخصصات موارد بشرية	١٢,٩٤٢,٠٣٢	٢٧,٢٣٨,٣١٤	(١١,٩٠٨,٨٠٦)	(٢٠,٠١٠,٥٣٧)	٨,٢٦١,٠٠٣
مخصص مطالبات	١١,٩٥٩,٦٤٣	٢٢٠,٠٠٠	(٤,٨٨٢,٣٠٦)	-	٧,٢٩٧,٣٣٧
الاجمالى	**٢٤,٩٠١,٦٧٥**	**٢٧,٤٥٨,٣١٤**	**(١٦,٧٩١,١١٢)**	**(٢٠,٠١٠,٥٣٧)**	**١٥,٥٥٨,٣٤٠**

٢٠١٨	الرصيد أول العام	المكون خلال العام	المستخدم خلال العام	مخصصات انتفي الغرض منها	الرصيد أخر العام
مخصصات موارد بشرية	٧,٢٧٣,٩١١	٢٣,٨٩٨,٦٤٨	(٦,١٨٣,٦٦١)	(١٢,٠٤٦,٨٦٦)	١٢,٩٤٢,٠٣٢
مخصص مطالبات	١٤,٣٠٦,٤٧١	٥,٣٤٨,٣٤٠	(٧,٦٩٥,١٦٨)	-	١١,٩٥٩,٦٤٣
الاجمالى	**٢١,٥٨٠,٣٨٢**	**٢٩,٢٤٦,٩٨٨**	**(١٣,٨٧٨,٨٢٩)**	**(١٢,٠٤٦,٨٦٦)**	**٢٤,٩٠١,٦٧٥**

مخصصات موارد بشرية

تتمثل المخصصات الأخرى للموارد البشرية في مخصصات خاصة بإعادة هيكلة العاملين بالشركة ورصيد الاجازات المستحقة نتيجة عدم الحصول عليها ومعافاة العاملين فوق سن الستين عند تعاقدهم وذلك طبقاً للقانون.

مخصص مطالبات

تتمثل المخصصات الأخرى بمخصصات الالتزامات المحتملة بمطالبة متوقعة من بعض الهيئات والجهات فيما يتعلق بأنشطة الشركة. لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة. نظراً لأن الإدارة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على ناتج المفاوضات مع تلك الهيئات والجهات. وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً ويعدل المبلغ المخصص وفقاً لأخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الهيئات والجهات.

١٦ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

	٢٠١٩	٢٠١٨
مصروفات مستحقة	١٨٥,١٣٠,٩٦١	١٤٣,٦٧٠,٨٤٣
موردين وأوراق دفع	٢٣٨,٧٦٨,٧٣٥	١٥٨,١٤٣,٦١٦
تأمينات اجتماعية	٣,٩٦٠,٩٣٧	٢,١٤٨,٨٨١
دائنو توزيعات	٢,٤٣٠,٢٢٤	٢,٠١٧,٠٨٧
دائنون متنوعون	١٢,٠٤٣,٧٤٣	١١,٧٦٤,٩٤١
	٤٤٢,٣٣٤,٥٣٠	**٣١٧,٧٤٥,٣٦٨**

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٧ - نظام حوافز العاملين

	٢٠١٩	٢٠١٨
نظام حوافز العاملين المبنى على القيمة السوقية لسهم الشركة الأم	١٠٩,٠٧٢,٦٩٢	٣٦,٨١٩,٥١٠
نظام حوافز العاملين المبنى على أداء الربح قبل الفوائد وضرائب الدخل والإهلاك والاستهلاك	١٩,٩٩٩,٨٨٩	٨,٤١٢,٩٨٧
	١٢٩,٠٧٢,٥٨١	**٤٥,٢٣٢,٤٩٧**

وتتمثل الحركة خلال العام فيما يلى:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	المكون خلال العام	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
نظام حوافز العاملين	٤٥,٢٣٢,٤٩٧	٨٣,٨٤٠,٠٨٤	١٢٩,٠٧٢,٥٨١
	٤٥,٢٣٢,٤٩٧	**٨٣,٨٤٠,٠٨٤**	**١٢٩,٠٧٢,٥٨١**

وتتمثل الحركة خلال العام فيما يلى:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	المكون خلال العام	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
نظام حوافز العاملين	٢٤,٨٢١,٠٠٠	٢٠,٤١١,٤٩٧	٤٥,٢٣٢,٤٩٧
	٢٤,٨٢١,٠٠٠	**٢٠,٤١١,٤٩٧**	**٤٥,٢٣٢,٤٩٧**

١٨ - قروض وبنوك سحب على المكشوف

	٢٠١٩	٢٠١٨		
	الإجمالى	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالى
بنوك سحب على المكشوف	-	٨٢١	-	٨٢١
قروض	-	٢٧,٢٢٣,٧١٥	٦٧,٨٧٩,٣٣٢	٩٥,١٠٣,٠٤٧
الاجمالى	**-**	**٢٧,٢٢٤,٥٣٦**	**٦٧,٨٧٩,٣٣٢**	**٩٥,١٠٣,٨٦٨**

بتاريخ ١٤ يناير ٢٠١٨، قامت الشركة بسداد أحد القروض القائمة (سداد معجل اختيارى) بمبلغ ١٢١,٨٠٠,٠٠٠ جنيه مصري والذى يمثل قيمة القرض بالإضافة إلى مبلغ ٧٤٣,٠٩١ جنيه مصري يمثل قيمة الفوائد المستحقة عن الفترة من ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ حتى ١٤ يناير ٢٠١٨.

بتاريخ ١٧ أكتوبر ٢٠١٨، وافق مجلس الادارة علي السداد المعجل لرصيد القروض الحالية وتسويه المبالغ المدينة بها الشركة تحت عقود القروض والتسهيلات الائتمانية الواردة بالمركز المالي المعتمد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ علي ان يتم سداد تلك المبالغ من خلال التدفقات النقدية المتاحة بالشركة هذا و قد تم سداد مبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بتاريخ ٢٩ نوفمبر ٢٠١٨ كتسوية جزئية للقرض.

بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١٩ قامت المجموعة بسداد كافه القروض القائمة عليها فى ذلك التاريخ وبالتالي تم فك الرهونات على أسهم شركه مستشفى كليوباترا المملوكه لشركة كير هيلث كير وأسهم شركة مستشفى الشروق المملوكه لشركة مستشفى كليوباترا.

١٨ - قروض وبنوك سحب على المكشوف (تابع)

النسب المالية المطبقة لعام ٢٠١٨

طبقاً لشروط العقد، تلتزم الشركة بتحقيق النسب المالية التالية:

- معدل الدين منسوباً إلى الأرباح قبل العوائد البنكية والضرائب المستحقة وإهلاك الأصول المالية والغير ملموسة ليكون أقل من أو يساوى ٣,٥ عن عام ٢٠١٨ (٢٠١٧: إن يكون أقل من أو يساوى ٣,٥).
- معدل خدمة الدين أن يكون أكبر من أو يساوى ١.
- نسبة التداول أن تكون أكبر من أو تساوى ١.

١٩ - رأس المال

بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على زيادة رأس مال الشركة المرخص به من ٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري إلى ٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وزيادة رأس المال المصدر من ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري إلى ٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري عن طريق دعوة قدامى المساهمين للاكتتاب في أسهم الزيادة من خلال إصدار ١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم يتم الاكتتاب فيها بالقيمة الاسمية البالغة ٠,٥ جنيه مصري للسهم الواحد على ان يتم سداد كامل القيمة عند الاكتتاب، علماً بأنه يحق لقدامى المساهمين الاكتتاب في الزيادة كل بنسبة مساهمته في رأس المال أو بيع كل أو جزء من حق الاكتتاب منفصلاً عن السهم الأصلى مع العلم بأنه تم جبر كسور حق الاكتتاب وأسهم الزيادة لصالح صغار المساهمين.

وبناءً عليه فقد أصبح رأس مال الشركة المدفوع ٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزع على ١,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم.

وبناءً على ما سبق يصبح هيكل المساهمين كالتالى:

الاسم	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	القيمة الاسمية
كير هيلث كير ال تي دي	٦٩,٤٪	١,١٠٩,٩٦٩,٣٧٧	٥٥٤,٩٨٤,٦٨٩
مساهمون آخرون	٣٠,٦٪	٤٩٠,٠٣٠,٦٢٣	٢٤٥,٠١٥,٣١١
الإجمالي	١٠٠٪	١,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠

بتاريخ ١١ يوليو ٢٠١٩، قامت شركة كير هيلث كير ال تي دي ببيع عدد ٥٠٤ مليون سهم من اسهمها في شركة مستشفي كليوباترا لتبلغ مساهمتها في راس المال نسبة ٣٨,٨٧٪ وعليه أصبح هيكل المساهمين كالتالي:

الاسم	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	القيمة الاسمية
كير هيلث كير ال تي دي	٣٧,٨٧٪	٦٠٥,٩٦٩,٣٧٧	٣٠٢,٩٨٤,٦٨٩
مساهمون آخرون	٦٢,١٣٪	٩٩٤,٠٣٠,٦٢٣	٤٩٧,٠١٥,٣١١
الإجمالي	١٠٠٪	١,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠

٢٠ - الاحتياطيات

فيما يلي الحركة علي الاحتياطيات خلال العام:

	٢٠١٩		
	الرصيد أول العام	الحركة خلال العام	الرصيد أخر العام
احتياطي قانوني	٥٤,١٢٧,٢٩٨	١٠,٢١٢,٨٩٧	٦٤,٣٤٠,١٩٥
احتياطي خاص	٤٩,٠٩٠,٠٠٦	-	٤٩,٠٩٠,٠٠٦
احتياطي استحواذ	(٧٦,٥٣٢,٠٤٤)	-	(٧٦,٥٣٢,٠٤٤)
احتياطيات أخرى	٢٤٧,٤٩٦,٣٩١	-	٢٤٧,٤٩٦,٣٩١
الاجمالى	**٢٧٤,١٨١,٦٥١**	**١٠,٢١٢,٨٩٧**	**٢٨٤,٣٩٤,٥٤٨**

	٢٠١٨		
	الرصيد أول العام	الحركة خلال العام	الرصيد أخر العام
احتياطي قانوني	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤,١٢٧,٢٩٨	٥٤,١٢٧,٢٩٨
احتياطي خاص	٤٩,٠٩٠,٠٠٦	-	٤٩,٠٩٠,٠٠٦
احتياطي استحواذ	(٧٦,٥٣٢,٠٤٤)	-	(٧٦,٥٣٢,٠٤٤)
احتياطيات أخرى	٢٤٧,٥٩٢,١٦٥	(٩٥,٧٧٤)	٢٤٧,٤٩٦,٣٩١
الاجمالى	**٢٧٠,١٥٠,١٢٧**	**٤,٠٣١,٥٢٤**	**٢٧٤,١٨١,٦٥١**

أ - احتياطي قانوني

طبقاً لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة يتم تجنيب نسبة ٥٪ من صافى أرباح العام لحساب الاحتياطي القانونى. ويجوز بناء على اقتراح مجلس الإدارة وقف تجنيب جزء من الأرباح لحساب الاحتياطي إذا ما بلغ الاحتياطي القانونى ٥٠٪ من رأس المال المصدر. الاحتياطي القانونى غير قابل للتوزيع على المساهمين.

ب - احتياطي استحواذ

يمثل الفرق بين قيمة الاستحواذ المسدد من قبل شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م" والقيمة الدفترية لصافى الأصول والالتزامات لشركة مستشفى القاهرة التخصصى "ش.م.م" في تاريخ الاستحواذ حيث أن الشركتين تحت سيطرة مشتركة وسبب الاستحواذ هو إعادة تنظيم شركات المجموعة، وبناءً على ذلك تم نقل أصول والتزامات الشركة التابعة بالتكلفة التاريخية.

ج - الاحتياطي الخاص

يتمثل الاحتياطي الخاص في قيمة مبلغاً كان مستحق إلى شركة كير هيلث كير (الشركة الأم) بقيمة ٤٧,٣٧٩,٧٢٢ جنيه مصرى وبموجب خطاب التعهد الصادر من الشركة بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠١٦ فقد اتفق الطرفان أنه لن يتم المطالبة بهذا المبلغ إلا في حالة حل أو تصفية الشركة اختيارياً أو لأي سبب قانوني أخر. وفى تلك الحالة سوف يتم تقسيم مبلغ الدين بين المساهمين القائمين في الشركة عند التصفية أو الحل كلاً بنسبة ما يملكه من أسهم رأس مال الشركة إلى إجمالى عدد الأسهم المصدرة. وبناء علي ذلك تم تسجيل هذا المبلغ كاحتياطي خاص ضمن حقوق الملكية. بالإضافة إلى التسوية الناتجة من أسهم الخزينة الخاصة بشركة مستشفى القاهرة التخصصى (شركة تابعة) بقيمة ١,٧١٠,٢٨٤ جنيه مصرى.

٢٠ - الاحتياطيات (تابع)

د - الاحتياطيات الأخرى

يتمثل المبلغ في قيمة ما تم تحويله من علاوة الإصدار طبقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

وفيما يلى بيان بحركة الاحتياطيات الأخرى خلال العام:

	٢٠١٩		
	الرصيد أول العام	المستخدم خلال العام	الرصيد أخر العام
احتياطيات أخرى	٢٤٧,٤٩٦,٣٩١	-	٢٤٧,٤٩٦,٣٩١
	٢٤٧,٤٩٦,٣٩١	**-**	**٢٤٧,٤٩٦,٣٩١**

	٢٠١٨		
	الرصيد أول العام	المستخدم خلال العام	الرصيد أخر العام
احتياطيات أخرى	٢٤٧,٥٩٢,١٦٥	(٩٥,٧٧٤)	٢٤٧,٤٩٦,٣٩١
	٢٤٧,٥٩٢,١٦٥	**(٩٥,٧٧٤)**	**٢٤٧,٤٩٦,٣٩١**

وتتمثل الاحتياطيات الأخرى فيما يلى:

	المبلغ المدفوع	عدد الأسهم	القيمة الاسمية	رأس المال	علاوة إصدار الأسهم
طرح عام	٥٤,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	٠,٥ جنيه مصرى	٣,٠٠٠,٠٠٠	٥١,٠٠٠,٠٠٠
طرح خاص وزيادة رأس مال	٣٠٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٤,٠٠٠,٠٠٠	٠,٥ جنيه مصرى	١٧,٠٠٠,٠٠٠	٢٨٩,٠٠٠,٠٠٠
مصروفات اصدار أسهم ٢٠١٦ *	-	-	-	-	(٣١,٩٨٢,٣٥٩)
مصروفات اصدار أسهم زيادة رأس المال ٢٠١٧ **	-	-	-	-	(٢٧,٥٨٢,٥٧٧)
المحول الي الاحتياطي القانونى	-	-	-	-	(٣٢,٩٣٨,٦٧٣)
الاجمالى	**٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠**	**٤٠,٠٠٠,٠٠٠**		**٢٠,٠٠٠,٠٠٠**	**٢٤٧,٤٩٦,٣٩١**

* تتمثل في مصروفات اصدار أسهم خلال عام ٢٠١٦ وتشمل مصروفات طرح أسهم زيادة رأس مال الشركة (طرح عام وطرح خاص) والتي تمثل مصروفات التسجيل والترويج والمصروفات المهنية والقانونية الأخرى.

** تتمثل في مصروفات إصدار زيادة رأس المال خلال عام ٢٠١٧ وتشمل مصروفات طرح أسهم زيادة رأس مال الشركة والتي تمثل مصروفات التسجيل والترويج والمصروفات المهنية والقانونية الأخرى.

٢١ - الحقوق غير المسيطرة

	رأس المال	احتياطيات	أرباح مرحلة	نصيب الحقوق غير المسيطرة في تسويات الاستحواذ	الاجمالى
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	١٢,٧٣١,٣٢٠	٧,٠٠٩,٠٥١	٣٥,٨٦٨,٧٢١	١٢٠,١٨٤	٥٥,٧٢٩,٢٧٦
توزيعات أرباح العاملين	-	-	(١,٣٢٣,٧٣١)	-	(١,٣٢٣,٧٣١)
احتياطي قانونى	-	٣,١٥٢	-	-	٣,١٥٢
الدخل الشامل للعام	-	-	٢٠,٣١٠,٨٧٣	-	٢٠,٣١٠,٨٧٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٢,٧٣١,٣٢٠	٧,٠١٢,٢٠٣	٥٤,٨٥٥,٨٦٣	١٢٠,١٨٤	٧٤,٧١٩,٥٧٠
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	١٢,٧٣١,٣٢٠	٧,٠١٢,٢٠٣	٥٤,٨٥٥,٨٦٣	١٢٠,١٨٤	٧٤,٧١٩,٥٧٠
نصيب حقوق الأقلية في زياده راس مال شركات تابعه	٢٢,٥٢٦,٤٨٩	-	-	-	٢٢,٥٢٦,٤٨٩
نصيب حقوق الأقلية من الاستحواذ على شركات تابعة	٢٥٥,٠٠٠	-	-	-	٢٥٥,٠٠٠
توزيعات أرباح العاملين	-	-	(١,٥٢٦,٣٤٥)	-	(١,٥٢٦,٣٤٥)
احتياطي قانونى	-	١,٩٧٤	-	-	١,٩٧٤
الدخل الشامل للعام	-	-	٧,٩٥٠,٠١٩	-	٧,٩٥٠,٠١٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٥,٥١٢,٨٠٩	٧,٠١٤,١٧٧	٦١,٢٧٩,٥٣٧	١٢٠,١٨٤	١٠٣,٩٢٦,٧٠٧

٢٢ - ايرادات النشاط

	٢٠١٩	٢٠١٨
ايرادات اقامة واشراف طبي	٤١٤,٩٢٥,٨٦٤	٣٥٥,٣٨٩,٤٥٠
ايرادات عمليات	٣٧٦,٥٥١,٣٤٩	٢٨٦,٠٤٣,٧٩٥
ايرادات عيادات خارجية	٢٢٨,١٣٣,٤١٥	١٩٩,٨٨٤,٥٨٠
ايرادات معامل	١٦٣,٥٧٣,٦١٦	١٢٤,٤٠٣,٥٠٩
ايرادات قسطرة القلب	١٤٩,١٩٢,٦٩١	١١٩,٥٨١,٩٥٩
إيرادات رسم الخدمة	١٣٠,٩٠٠,٨١٢	١٠٥,٣٨١,٤٧١
ايرادات أشعة	٩٨,٩٣٨,٠٩٥	٧٤,٣٧٥,١٥٠
ايرادات طوارىء	٧٣,٠٩٠,٣٧٩	٦٥,٨٧٨,٠٨٦
إيرادات مركز الأورام	٣٨,٤٤١,٤٠٩	٣٤,٣٣٨,٥٨٣
ايرادات صيدلية	٤٧,٨٠٤,٩١٣	٣٣,٠١٥,٦٦٦
ايرادات أسنان	١٧,٠٥٩,٨٨٥	١٢,٨١١,٤٤٨
ايرادات علاج طبيعى	١٩,٣٥٧,٩٠٤	١٥,٤٩٨,٧٢٧
إيرادات مناظير	١٦,٢٠٢,٠١٤	١٢,٤٧٣,٠٥١
ايرادات فحوصات قلب	١٢,٧٣٢,٤١٢	٩,٢٨٧,٠٨٥
إيرادات أقسام أخرى	١١,٢٣٨,٣٥٥	٧,٧٧٦,٤١٧
	١,٧٩٨,١٤٣,١١٣	١,٤٥٦,١٣٨,٩٧٧

٢٣ - تكاليف النشاط

	٢٠١٩	٢٠١٨
توريدات طبية وأدوية	٣٥٣,٧٨١,٦٨٢	٢٩١,٧٠١,٠٥٤
أتعاب أطباء	٣٢٥,٩٥٢,١٩٨	٢٧٥,٤٨١,٩١٤
أجور ومرتبات ومزايا عاملين	٢٩٤,٢٢٦,٢٢١	٢٢٦,٣٨٦,٨٥٧
مصروفات صيانة وقطع غيار وطاقة	٤٥,٠١٨,٨٩١	٣٨,٩٣٠,٢٧١
تكلفة مواد مستهلكة	٥٧,٥٢٤,٥٩٥	٤٥,٨٤٦,٥٩٢
اهلاك أصول ثابتة	٥٣,٩٤٣,٠٥٧	٣٨,٢٠٨,٢٧٢
إيجارات	١٧,١٨٤,٠٣٩	٤,٧٨٣,١٨٩
مصروفات متنوعة	٢٥,٠٢٤,٠٥٨	٢١,١٧٨,٩٧١
	١,١٧٢,٦٥٤,٧٤١	**٩٤٢,٥١٧,١٢٠**

٢٤ - مصروفات ادارية وعمومية

	٢٠١٩	٢٠١٨
أجور ومرتبات ومزايا عاملين	٢٠٠,٢٠٦,٢٧٩	١٠٨,٦٧٥,٥٥٩
أتعاب مهنية واستشارات	١٢,٦٠٥,١٧٩	١٨,٣٠١,٨٥٥
الاضمحلال في مدينون تجاريون	٥٨,٥٩٨,٠٥٤	١,٨٣٦,٢٢٨
اهلاك أصول ثابتة	١١,٠٥٩,٥٨١	٨,٦١٢,٣٤٧
مصروفات صيانة وقطع غيار وطاقة	٧,٥٧٢,٧٢٣	٦,١٢٥,٧٩٢
تكلفة مواد مستهلكة	٥,٣٨١,٠١١	٥,٣٧٨,٧٠٦
ايجارات	٣,٥٩٤,٧٥٦	٢,٠٥٤,٠٩٣
مصروفات متنوعة	٣٨,٩٥٤,٤٠٧	٣١,٤١٦,٩٤٥
	٣٣٧,٩٧١,٩٩٠	**١٨٢,٤٠١,٥٢٥**

٢٥ - المصروفات حسب طبيعتها

	٢٠١٩	٢٠١٨
أجور ومرتبات ومزايا عاملين *	٤٩٥,٤٥٤,٣٤٤	٣٣٥,٠٦٢,٤١٦
توريدات طبية وأدوية	٣٥٣,٧٨١,٦٨٢	٢٩١,٧٠١,٠٥٤
أتعاب أطباء	٣٢٥,٩٥٢,١٩٨	٢٧٥,٤٨١,٩١٤
مصروفات صيانة وقطع غيار وطاقة	٥٢,٦٣٦,٠٧١	٤٥,٠٥٦,٠٦٣
اهلاك أصول ثابتة	٦٥,٠٠٢,٦٣٨	٤٦,٨٢٠,٦١٩
تكلفة مواد مستهلكة	٦٢,٩٠٥,٦٠٦	٥١,٢٢٥,٢٩٨
صافى الاضمحلال في مدينون تجاريون	٥٨,٥٩٨,٠٥٤	١,٨٣٦,٢٢٨
مصروفات متنوعة	٩٩,٧٣٤,٨٨٣	٧٧,٧٣٥,٠٥٣
الإجمالى	**١,٥١٤,٠٦٥,٤٧٦**	**١,١٢٤,٩١٨,٦٤٥**

* تكاليف العاملين

	٢٠١٩	٢٠١٨
أجور ومرتبات ومكافات	٤٥٢,١٢٨,٨٤٥	٣٠٣,٣٦٩,٦٠٦
مزايا عاملين	٢٢,٤٠٥,٨٠٢	١٧,٥٣٩,٧٤٤
تأمينات اجتماعية	٢٠,٩١٩,٦٩٧	١٤,١٥٣,٠٦٦
	٤٩٥,٤٥٤,٣٤٤	**٣٣٥,٠٦٢,٤١٦**

٢٥ - المصروفات حسب طبيعتها (تابع)

تضمن بند مصروفات متنوعة مبلغ ٤,٣٥١,٦٦٧ جنيه مصري بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١,٤٢٥,٠٠٠ جنيه مصري).

يتضمن بند أجور ومرتبات و مكافأت مبلغ ٧٢,٢٥٣,١٨٢ جنيه مصري (٢٠١٨: ١٦,٤١٧,٥١٠ جنيه مصري) يمثل قيمة المدفوعات التى تحتسب على أساس الفرق بين المتوسط الكمى المرجح للقيمة السوقية لاسهم للشركة الأم في ٢ يونيو ٢٠٢٠ خلال الستة أشهر السابقة لتاريخ المركز المالى وسعر السهم بتاريخ طرح أسهمها في بورصة الأوراق المالية فى ٢ يونيو ٢٠١٦. ومبلغ ١١,٥٨٦,٩٠٢ جنيه مصرى (٢٠١٨: ٣,٩٩٣,٩٨٧ جنيه مصرى) يمثل قيمة المدفوعات التى تحتسب على أساس الفرق بين أداء الربح قبل الفوائد وضرائب الدخل والإهلاك والاستهلاك (EBITDA) فى تاريخ الاستحقاق ٢ يونيو ٢٠٢٠ و٢ يونيو ٢٠١٦.

٢٦ - إيرادات أخرى

	٢٠١٩	٢٠١٨
ايجارات	٣,٧٩٠,٠١١	٢,٤٥٨,٥٦٥
إيراد بوفية واستغلال كافتيريا	٢٥٨,٦٧٣	١,٠٥٤,٧٧٠
أرباح بيع أصول ثابتة	١,٠٠٣,٧١٧	٩٦٥,٥٦٣
إيرادات متنوعة	٥,٦٨٩,٨٠٦	٢,٧٤٧,٤٣٤
	١٠,٧٤٢,٢٠٧	٧,٢٢٦,٣٣٢

٢٧ - إيرادات (مصروفات) التمويل

	٢٠١٩	٢٠١٨
إيرادات التمويل		
فوائد دائنة	٩٣,٣٤٥,٤١٢	١٢٩,٢٧٢,٨٩٥
فروق تقييم عملة	-	٤٩,١٩٦
إجمالي إيرادات التمويل	**٩٣,٣٤٥,٤١٢**	**١٢٩,٣٢٢,٠٩١**
مصروفات التمويل		
فوائد مدينة	(٣,٧٣٢,٧٧٣)	(٣٧,٩٥٠,٥٤٠)
فروق تقييم عملة	(٣,١٥٨,٢٧٤)	-
إجمالي مصروفات التمويل	**(٦,٨٩١,٠٤٧)**	**(٣٧,٩٥٠,٥٤٠)**
صافى مصروفات التمويل	**٨٦,٤٥٤,٣٦٥**	**٩١,٣٧١,٥٥١**

٢٨ - مصروفات ما قبل التشغيل

تمثل قيمة مصروفات ما قبل التشغيل الخاصه بشركتي سي اتش جي للخدمات الطبية وسي اتش جي فارما لادارة الصيدليات منذ تاريخ انشاء الشركات وحتي تاريخ التشغيل الرسمي والبالغه ٧,٣٩٥,٣١٧ جنية مصري و٤٩٠,٠٠٠ جنيه مصري علي التوالي. هذا وقد تم استبعاد مبالغ ٣,٩٥٦,٥٧٦ جنيه مصري من مصروفات ما قبل التشغيل لشركة سي اتش جي للخدمات الطبية و٤٩٠,٠٠٠ جنية مصري من مصروفات ما قبل التشغيل لشركة سي اتش جي فارما لادارة الصيدليات من القوائم الماليه المجمعه نتيجه التعاملات مع الاطراف ذات العلاقه ليصبح اجمالي مصروفات ما قبل التشغيل المدرج بالقوائم المالية المجمعه مبلغ ٣,٤٣٨,٧٤١ جنية مصري.

٢٩ - ضرائب الدخل

مصروف ضريبة الدخل كما هو مبين بقائمة الدخل يتضمن:

	٢٠١٩	٢٠١٨
ضريبة دخل حالية	٩٤,٢٦١,١٩١	٩٠,٣٨٣,١٤٨
ضريبة مؤجلة (إيضاح ٢٩)	٧,٩٢٥,٣٣٦	٢,٤٣٨,٩٣٣
	١٠٢,١٨٦,٥٢٧	٩٢,٨٢٢,٠٨١

تختلف الضريبة على الربح قبل الضرائب عن المبلغ المتوقع الحصول عليه نظرياً بتطبيق متوسط معدل الضريبة المطبق على أرباح الشركة على النحو التالى :

	٢٠١٩	٢٠١٨
صافى الربح قبل الضرائب	٣٦٦,٦٧٥,٦٥٨	٤٠٨,٠٢٠,٥٨٠
ضريبة الدخل المحسوبة على أساس معدل الضريبة المحلى المطبق	٨٩,٧٤١,٥٥٤	٩١,٨٠٤,٦٣٢
يضاف (يخصم):		
مصروفات غير معترف بها ضريبياً	١٩,٦٠٢,٦٤٠	٦,١٧٣,٩٦٤
إيرادات غير خاضعة للضريبة	(٧,١٥٧,٦٦٧)	(٥,١٥٦,٥١٥)
ضرائب الدخل	١٠٢,١٨٦,٥٢٧	٩٢,٨٢٢,٠٨١
السعر الفعلى للضريبة	٪٢٧,٨٧	٪٢٢,٧٥

التزامات ضرائب الدخل الحالية	٢٠١٩	٢٠١٨
الرصيد في ١ يناير	٦٩,٣٩٨,٢٦١	١١,٩٦١,٩٤٦
مدفوعات خلال العام	(٧٥,٦٧٤,٠٢٨)	(١٤,٥٨٩,٩٢٢)
ضريبة العام	(٢٥,٣٤٧,٣٣١)	٩٠,٣٨٣,١٤٨
المسدد تحت حساب الضريبة	٩٤,٢٦١,١٩٠	(١٨,٣٥٦,٩١١)
	٦٢,٦٣٨,٠٩٢	٦٩,٣٩٨,٢٦١

٣٠ - الضريبة المؤجلة

يتمثل التغير في الأصول والالتزامات الضريبية خلال العام فيما يلى:

الالتزامات	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (التزام)	(مصروف) ايراد محمل على قائمة الأرباح أو الخسائر خلال العام	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (التزام)
الأصول الثابتة	(١٥,٧١٨,٤٢١)	(٩,٣٣٣,٠٥٥)	**(٢٥,٠٥١,٤٧٦)**
الأصول الثابتة – أثر القيمة العادلة	(٤٤,٧٥٤,٧٩٦)	٢,٥١٢,١٦٧	**(٤٢,٢٤٢,٦٢٩)**
أصول غير ملموسة – أثر القيمة العادلة	(٩,٩٧٩,٦٥٠)	-	**(٩,٩٧٩,٦٥٠)**
اجمالى الالتزامات	(٧٠,٤٥٢,٨٦٧)	(٦,٨٢٠,٨٨٨)	**(٧٧,٢٧٣,٧٥٥)**
الأصول			
مخصصات بخلاف مخصص مطالبات	٣,٥٨٣,٧١٧	(١,١٠٤,٤٤٨)	**٢,٤٧٩,٢٦٩**
صافى الضريبة المؤجلة – التزام	(٦٦,٨٦٩,١٥٠)	(٧,٩٢٥,٣٣٦)	**(٧٤,٧٩٤,٤٨٦)**

٣٠ - الضريبة المؤجلة (تابع)

الالتزامات	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ (التزام)	(مصروف) ايراد محمل على قائمة الأرباح أو الخسائر خلال العام	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (التزام)
الأصول الثابتة	(٩,٤٨٠,٢٥٠)	(٦,٢٣٨,١٧١)	(١٥,٧١٨,٤٢١)
الأصول الثابتة – أثر القيمة العادلة	(٤٧,٢٦٧,٤٦٠)	٢,٥١٢,٦٦٤	(٤٤,٧٥٤,٧٩٦)
أصول غير ملموسة – أثر القيمة العادلة	(٩,٩٧٩,٦٥٠)	-	(٩,٩٧٩,٦٥٠)
اجمالى الالتزامات	**(٦٦,٧٢٧,٣٦٠)**	**(٣,٧٢٥,٥٠٧)**	**(٧٠,٤٥٢,٨٦٧)**
الأصول			
مخصصات بخلاف مخصص مطالبات	٢,٢٩٧,١٤٣	١,٢٨٦,٥٧٤	٣,٥٨٣,٧١٧
صافى الضريبة المؤجلة – التزام	**(٦٤,٤٣٠,٢١٧)**	**(٢,٤٣٨,٩٣٣)**	**(٦٦,٨٦٩,١٥٠)**

٣١ - نصيب السهم في الأرباح

يحتسب نصيب السهم الأساسي في أربـاح العـام بقسمة صافي أرباح العام على عدد الأسهم القائمة خلال العام.

	٢٠١٩	٢٠١٨
صافي الارباح القابلة للتوزيع	٢٦٤,٤٨٩,١٣١	٣١٥,١٩٨,٤٩٩
الاحتياطى القانونى	(٩,٨٨٥,١٤٤)	(١٠,٢١٢,٨٩٧)
(يخصم) توزيعات أرباح عاملين ومجلس إدارة	(٣٥,٧٦١,٥٤٧)	(٣٢,١٩٦,٣٥٩)
عدد الأسهم المصدرة والمدفوعة	١,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
نصيب السهم في الارباح (لكل سهم)	٠,١٤	٠,١٧

٣٢ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

قامت المجموعة خلال العام بالتعامل مع بعض الأطراف ذات العلاقة، وقد بلغت الأرصدة مع الأطراف ذوى العلاقة في تاريخ القوائم المالية، والمعاملات خلال العام ما يلى :

أرصدة المركز المالى:

(أطراف ذو علاقة)	طبيعة التعامل	قيمة المعاملة	الرصيد المستحق من (إلى) الأطراف ذات العلاقة ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	الرصيد المستحق من (إلى) الأطراف ذات العلاقة ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
شركة كير هيلث كير (الشركة الأم)	مبالغ مسدده بالنيابه عن الشركة		١,٧٦٤,٧٠٥	٣,٨٧٦,٩٨١
شركة سى اتش جى للخدمات الطبية (شركة تابعة) – لم يتم تجميعها فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	مبالغ مسدده بالنيابه عن الشركة		-	٣,١٨٠,٩٤٦
أطراف أخرون	مبالغ مسددة بالنيابة عن اطراف ذات علاقة	٢٥٥,٠٠٠	٢٥٥,٠٠٠	-
			٢,٠١٩,٧٠٥	**٧,٠٥٧,٩٢٧**

إن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تتمثل فى تعاملات الشركة مع الشركات التابعة / الشقيقة سواء عن طريق البيع أو الشراء أو تبادل الخدمات ويتم اعتماد الأسعار والسياسات والشروط المتعلقة بهذه العمليات من قبل إدارة الشركة وتكون على نفس أسس التعامل مع الغير.

٣٣ - الموقف الضريبي

شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م"

أولا : ضريبة شركات الأموال

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وتم الحصول على شهادة بالتخالص من مصلحة الضرائب.
- يتم تقديم الاقرارات الضريبية بانتظام في المواعيد القانونية.
- تم فحص عامى ٢٠١٥ و٢٠١٦ وتم عمل لجنة داخلية وتم السداد بالكامل.
- تم فحص عامى ٢٠١٧ و٢٠١٨ وجاري عمل لجنة داخلية.

ثانياً : ضرائب كسب العمل

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وسداد كافة المستحقات والحصول على شهادة بالتخالص من مصلحة الضرائب.
- تم فحص ضريبة كسب العمل عن عام ٢٠١٤ و تم الانتهاء من الجنة الداخلية. وتم الحصول على نموذج ٩/أ والذى وضح أنه تم سداد الضريبة بالكامل.
- تم فحص عامى ٢٠١٥ و٢٠١٦ وتم السداد بالكامل.
- تم فحص عامى ٢٠١٧ و٢٠١٨ وتم عمل لجنة داخلية وتم السداد بالكامل.

ثالثاً : ضرائب الدمغة

- تم الفحص حتى ٣١ يوليو ٢٠٠٦ وتم السداد.
- تم الفحص حتى عام ٢٠١٣ وتم السداد.
- جاري فحص الأعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٧.

رابعاً : ضرائب القيمة المضافة

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤.
- تم فحص ضريبة المبيعات عن السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٤ وتم سداد فروق الفحص.
- لم يتم فحص الأعوام من ٢٠١٥ حتي ٢٠١٨.
- يتم تقديم الإقرارات الشهرية فى المواعيد القانونية.

خامساً : الدفعات المقدمة تحت حساب الضريبة

- تم تقديم طلب للمأمورية بالموافقة على نظام الدفعات المقدمة تحت حساب الضريبة من ١ يناير ٢٠١٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.
- تمت الموافقة على نظام الدفعات المقدمة عن الفترة الضريبية من ١ يناير ٢٠١٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٣٣ - الموقف الضريبي (تابع)

شركة مستشفي القاهرة التخصصى "ش.م.م"

أولا : ضريبة شركات الأموال

- تم فحص الشركة منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٨ وتم سداد كافة المستحقات.
- السنوات من عام ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٤، تم الفحص والسداد وتم عمل مخالصه ضريبيه عن تلك السنوات.
- تم الفحص عن اعوام ٢٠١٥، ٢٠١٦ و٢٠١٧ و٢٠١٨ وجاري عمل التسوية.

ثانياً : الضريبة على المرتبات والأجور

- تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٩ وتم سداد كافة المستحقات.
- السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٣ تم عمل لجنة داخلية وتم تحويل نتيجة اللجنة الداخلية إلى لجنة الطعن وتم سداد قيمة اصل الضريبه و تم تحويل غرامات التأخير الي لجنة الطعن و تم تسوية المبلغ لصالح المستشفى.
- جاري فحص السنوات من ٢٠١٤ حتي ٢٠١٨.

ثالثاً : ضريبة الدمغة

- تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى ٣١ يوليو ٢٠٠٦ وتم سداد كافة المستحقات.
- تم فحص الشركة تقديرياً من أغسطس ٢٠٠٦ حتى عام ٢٠١٣ وتم الطعن عليه في الميعاد القانونى وتم اعاده الفحص والسداد بالكامل.
- تم فحص الشركة من عام ٢٠١٤ حتي ٢٠١٦ و تم السداد بالكامل.
- لم يتم الفحص عن اعوام ٢٠١٧ و ٢٠١٨.

رابعاً : ضريبة القيمة المضافة

- تم التسجيل اعتباراً من شهر أبريل ٢٠١٧.
- تم تقديم الإقرارات الشهرية فى المواعيد القانونية.

خامساً : الدفعات المقدمة تحت حساب الضريبة

- تم تقديم طلب للمأمورية بالموافقة على نظام الدفعات المقدمة تحت حساب الضريبة من ١ يناير ٢٠١٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.
- تمت الموافقة على نظام الدفعات المقدمة عن الفترة الضريبية من ١ يناير ٢٠١٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٣٣ - الموقف الضريبي (تابع)

شركة مستشفي النيل بدراوى "ش.م.م"

أولا : ضريبة الأرباح التجارية والصناعية

- تم تسوية السنوات حتى عام ٢٠١٢ وتم السداد بالكامل.
- السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٤ تم الانتهاء من الفحص وتم عمل لجنة داخلية وتم السداد بالكامل.
- تم اعادة فحص أعوام ٢٠١٥ و٢٠١٦ والانتهاء من اللجنة الداخلية وجاري عمل التسوية.
- جاري فحص اعوام ٢٠١٧ و ٢٠١٨.

ثانياً : ضريبة كسب العمل

- تم الانتهاء من فحص وتسوية السنوات حتى عام ٢٠١١ والسداد، ولا يوجد أي مستحقات للسنوات حتى عام ٢٠١١.
- تم الفحص تقديريا عن السنوات من ٢٠١٢ حتي ٢٠١٦ و تم الاعتراض عليه و تم اعادة الفحص وجاري عمل لجنة داخليه.
- لم يتم فحص عامى ٢٠١٧ و٢٠١٨.

ثالثاً : ضريبة الدمغة

- تم الفحص والسداد حتى ٣١ يوليو ٢٠٠٦.
- جارى فحص السنوات من ١ أغسطس ٢٠٠٦ حتى عام ٢٠١٤ توجد مطالبة بمبلغ ٢٢٠,٩٦٠ جنيه مصري وتم الاعتراض عليها بتاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠١٦ وتم عمل لجنة داخلية ودفع المستحق والتسوية عن تلك السنوات.
- تم فحص السنوات ٢٠١٥، ٢٠١٦ و٢٠١٧ و تم الاعتراض عليه.
- لم يتم فحص عام ٢٠١٨.

رابعاً : ضريبة القيمة المضافة

- تم تسجيل الشركة اعتباراً من شهر أبريل ٢٠١٧.
- تم تقديم الإقرارات الشهرية فى المواعيد القانونية.

خامساً : الدفعات المقدمة تحت حساب الضريبة

- تم تقديم طلب للمأمورية بالموافقة على نظام الدفعات المقدمة تحت حساب الضريبة من ١ يناير ٢٠١٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.
- تمت الموافقة على نظام الدفعات المقدمة عن الفترة الضريبية من ١ يناير ٢٠١٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٣٣ - الموقف الضريبي (تابع)

شركة مستشفي الشروق "ش.م.م"

أولا - ضريبة الأرباح التجارية والصناعية

- تم الفحص والانتهاء من السنوات حتى عام ٢٠١٤ وتم السداد وتسوية الفروق الضريبية واستخراج شهادة بالتخالص وكامل السداد.
- تم الفحص و الانتهاء من السنوات من ٢٠١٥ حتي ٢٠١٨ و تم سداد الفروق بالكامل وجارى تسوية الملف.

ثانياً : ضرائب كسب العمل

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ وتم تسويتها.
- تم عمل لجان داخلية عن السنوات من عام ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٤ وتم الربط.
- جارى فحص السنوات ٢٠١٥ حتي ٢٠١٨.

ثالثاً : ضرائب الدمغة

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وتم السداد.
- تم الفحص من عام ٢٠١٤ حتى عام ٢٠١٦ وتم عمل لجنة داخلية و تم السداد.
- تم فحص ٢٠١٧ و٢٠١٨ و تم عمل لجنه داخلية و سداد الفروق و تم عمل التسوية.

رابعاً : ضريبة القيمة المضافة

- تم تسجيل الشركة اعتباراً من شهر مايو ٢٠١٧.
- تم تقديم الإقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية.

خامساً : الدفعات المقدمة

- تم التقدم للمأمورية للموافقة على نظام الدفعات المقدمة تحت حساب الضريبة.
- تم الموافقة على نظام الدفعات المقدمة عن فترة الضريبة من ١ يناير ٢٠١٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٣٤ - الارتباطات

الارتباطات الرأسمالية:

تتمثل الارتباطات الرأسمالية المتعلقة بالأصول الثابتة في نهاية العام المتعاقد عليها والتي لم تستحق بعد مبلغ ٧٨,٩٩٤,١٢١ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٧,٢٣٢,٨٤٦ جنيه مصري).

٣٥ - حق الانتفاع

الالتزامات المتعلقة بالايجار:

تتمثل إلتزامات التأجير فى القيمة الحالية لإلتزامات التأجير المتعلقة بمعدات طبية قامت إحدى شركات المجموعة بالحصول عليها مقابل عقد التأجير، وقد تم قياسها بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التعاقدية مخصومة بمعدل عائد ضمنى يبلغ ١٦,٦٠٪.

	٢٠١٩	٢٠١٨
خلال سنة واحدة	٣,٠٦٨,٧٤١	-
أكثر من سنة	٩,١٦٨,٠١٦	-
	١٢,٢٣٦,٧٥٧	-
معدل الخصم	١٦,٦٥٪	-
القيمة الحالية لالتزامات الايجار كالتالى:		
خلال سنة	٢,٦٥١,٤٤٠	-
أكثر من سنة	٥,٨٣٤,٤٣٢	-
	٨,٤٨٥,٨٧٢	-

حق الانتفاع:

يتمثل حق الانتفاع فى عقد إيجار متعلق بمعدات طبية وتم قياسه فى بداية العقد بقيمة تعادل قيمة إلتزامات التأجير بالإضافة إلى المصروفات الإيجارية ويتم استهلاكه لاحقاً على مدار عمر الإيجار باستخدام القسط الثابت.

	٢٠١٩	٢٠١٨
رصيد أول العام	-	-
اضافات خلال العام	١٠,٦٤٦,١٧٣	-
إهلاك العام	(٣٩٨,٥٧٨)	-
الرصيد	**١٠,٢٤٧,٥٩٥**	-

٣٦ - أحداث لاحقة

- بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠٢٠، وقعت شركة مستشفي كليوباترا والهيئه العامه للنقل النهري وشركة مستشفي النيل بدراوي وورثه المرحوم المهندس حسن بدراوي اتفاق تسويه شامله ونهائيه والذي بموجبه تم الاتفاق علي حل وتسوية وانهاء كافه النزاعات والمطالبات المتعلقه بالارض المقامه عليها مستشفى النيل بدراوي، كما تم الاتفاق علي تنازل كلا من الهيئه العامه للنقل النهري وشركة مستشفي النيل بدراوي عن المنازعات المقامة من كلا منهم بشان الارض محل التسوية. هذا وقد بلغ إجمالى مبلغ التسوية ٣٦ مليون جنيه مصرى علما بأن جزء من التسوية تقع فى حدود المبالغ المحتجزة من ثمن صفقة بيع أسهم مستشفى النيل بدراوى لصالح مستشفى كليوباترا، كما يجرى التفاوض حالياً مع بائعى أسهم مستشفى النيل بدراوى على التسوية النهائية لأى أمور متعلقة بين الشركة والبائعين.

- فيما يتعلق بتفشى فيروس كورونا الحديث، تقوم الإدارة بمراقبة الوضع عن كثب. وفى هذا الوقت لا يزال عدد الحالات المسجلة فى مصر محدوداً وخاضعاً بالكامل لسيطرة السلطات المختصة مع استمرار الشركات فى العمل بشكل طبيعى. وإدارة المجموعة على ثقة من أن الحكومة المصرية والمجموعة مجهزة جيداً للتعامل مع تطور الوضع. علماً بأن إدارة المجموعة تقوم باستمرار بتحديث موظفيها بالمستجدات حول تطور الفيروس وتزويدهم بالتدريبات والاحتياطات اللازمة لضمان سلامة القوى العاملة ومرضاها. وفيما يتعلق باحتياجات المجموعة من الأدوية والمستهلكات تؤكد الإدارة وجود مخزون كافى للموقف لفترة قد تصل إلى شهر ونصف لجميع مستشفياتها، ونظراً للموقف الراهن لا ترى المجموعة وجود خطر وشيك قد يكون له تأثير قابل للتوقع فى ضوء الوضع الراهن، وتقوم إدارة المجموعة بدراسة الموقف بشكل مستمر.